

**Міністерство освіти та 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-21
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми
«Облік та оподаткування»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Леснік Наталія Сергіївна

Керівник – доктор економічних наук, професор
Мамонтова Наталія Анатоліївна
Рецензент – доктор економічних наук, професор
Антонюк Олена Ростиславівна

«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ»

Завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту
_____ (проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.)
(підпис)

Протокол № _____ від «_____» _____ 2022 р.

Острог – 2022

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Сутність фінансової звітності підприємства та вимоги до її складання...	6
1.2. Нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності.....	19
1.3. Особливості аналізу та аудиту показників фінансової звітності підприємства.....	25
РОЗДІЛ 2 ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	34
2.2. Особливості складання фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».....	42
2.3. Аналіз показників фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	47
2.4. Організація аудиту показників фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».....	60
РОЗДІЛ 3 НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».....	69
3.1. Трансформація фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності.....	69
3.2. Поліпшення процесу аналізу фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».....	77
3.3. Покращення процесу аудиту фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».....	82
ВИСНОВКИ.....	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ.....	100

ВСТУП

Актуальність теми. Сьогодні кожен суб'єкт господарювання веде свою діяльність з метою отримання максимального прибутку з мінімальними витратами. Тому будь-який підприємець повинен вміло використовувати дані фінансової звітності, на базі якої можна ретельно розглядати та оцінювати фінансовий стан підприємства та приймати виважені управлінські рішення. Фінансова звітність також необхідна зовнішнім і внутрішнім користувачам, оскільки вона надає їм повну, правдиву та неупереджену інформацію про суб'єктів господарювання. Такими користувачами можуть бути: банки, інвестори, власники, постачальники, клієнти, службовці та державні адміністрації. Майже кожен бізнес завжди потребуватиме додаткового джерела фінансування. Для залучення зовнішніх кредиторів компанії часто надають їм інформацію про свою господарську діяльність через звіти. Якщо у звіті інформація про фінансові результати діяльності підприємства за звітний період і за попередній рік є позитивною, ймовірність залучення додаткових джерел фінансування більша. Крім того, фінансова звітність має велике значення не лише для зовнішнього середовища, але й для користувачів, менеджерів і персоналу підприємства. За допомогою даних, наведених у звіті, можна провести детальний аналіз таких показників, як фінансовий стан, платоспроможність і прибутковість підприємства.

Теоретико-методологічним засадам, формуванню звітних показників, аналізу та питанням аудиту присвячені численні дослідження вітчизняних науковців (П.Я. Хомин, С.Ф. Голова, Ф.Ф. Бутинець, В.К. Савчук, В.О. Шевчук), В.В. Сопка, М.Я. інші вчені). 4 Дослідженням проблем звітності та її аналізу в сучасних умовах займаються відомі зарубіжні вчені: Хендріксон Е.С., Соколов Я.В., Кондраков Н.П., Ковальов В.В., Шеремет А.Д., Єфімов О.В., Річард Дж., Бернштейн Л. та ін. Ці науковці досягли значних результатів у дослідженні проблем складання та подання фінансової звітності, вирішенні проблем та виробленні рекомендацій щодо вдосконалення.

Важливим є те, що досить вагомим для вітчизняних вчених є досвід зарубіжних науковців, проте, перш ніж використовувати його в практиці, варто звернути увагу на основні аспекти сучасного розвитку України.

Мета і завдання дослідження. Метою даного дослідження є висвітлення теоретичних положень удосконалення фінансової звітності та розробка на їх основі практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення процесу формування, аналізу та аудиту її показників.

Завдання, які необхідно вирішити для досягнення поставлених цілей:

- визначити сутність фінансової звітності підприємства та вимоги до її складання;
- окреслити нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності;
- висвітлити особливості аналізу та аудиту показників фінансової звітності підприємства;
- здійснити аналіз організаційно-економічна характеристика ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»;
- охарактеризувати особливості складання фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»;
- здійснити аналіз характеристики аудиту та аналізу показників фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»;
- розкрити трансформацію фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності;
- простежити досконалення процесу аудиту фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».

Об'єктом дослідження обрано фінансову звітність ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».

Предметом дослідження є процес аудиту та аналізу корпоративної фінансової звітності, методів підготовки та оцінки показників.

Методи дослідження. У ході дослідження ми використовували такі методи наукового дослідження: порівняння – для виявлення відмінностей і спільних ознак досліджуваного явища; групування – для виявлення концептуальних

характеристик об'єкта дослідження; синтез і аналіз – з метою конкретизації; розрахунковий – використовується для розрахунку майбутніх економічних впливів; середнє та відносне значення – визначає рівень ефективності досліджуваного процесу.

Основними джерелами, використаними для нашого дослідження, були: українські законодавчі та нормативні документи, дані фінансової звітності компаній, річні звіти та відповідні літературні джерела. Наукова новизна отриманих результатів:

1) пояснює поняття «фінансова звітність», яка відображає зміст звітності про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів і власний капітал підприємства, мету її створення та подання;

2) запропоновано пропозиції щодо вдосконалення законодавчої бази бухгалтерського обліку, яка діє на сьогодні, що значно зменшують кількість невирішених аспектів між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку;

3) частково удосконалено систему аналізу показників фінансової звітності для об'єктивної оцінки стану підприємства та прийняття правильних управлінських рішень;

4) складено рекомендації щодо зміни форм фінансової звітності, що дозволить оцінити реальний фінансовий стан підприємства як зовнішнім так і внутрішнім користувачам.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що основні теоретичні методи та рекомендації, викладені в роботі, є науково підтвердженими, а дотримання цих методик дозволить значно покращити обліково-аудиторські процеси, удосконалити існуючі облікові процеси ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність фінансової звітності підприємства та вимоги до її складання

Як відомо, бухгалтерський облік і фінансова звітність підприємства – це узагальнююча система показників, яка характеризує результати виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємства, шляхом складання звітного періоду (місяць, квартал, рік).

При проведенні дослідження було зроблено висновок, що наведене в наукових ресурсах визначення категорії «звітність» призвело майже всіх науковців до думки, що це індикаторна система.

Трактування звіту як системи показників для характеристики фінансово-майнового стану підприємства та бухгалтерського звіту, що відображає фінансово-майновий стан підприємства та результати його діяльності, є не зовсім вдалим. З цього можна зробити висновок, що «звітність» і «облік» рівнозначні.

Визначення фінансової звітності також різниться в науковій літературі.

Так, Біла Л.М. визначає поняття «фінансова звітність» як сукупність згрупованої та узагальненої у формі інформації, яка розкриває фінансовий стан та результати діяльності підприємства за звітний період [2].

На даному етапі все більше витісняється поняття «бухгалтерська звітність», але можна відзначити, що існує принаймні три позиції вчених: поняття «бухгалтерська звітність» і «фінансова звітність» рівнозначні; «бухгалтерський облік» і «фінансова звітність» – інше поняття, «Фінансова звітність» – невід’ємна частина бухгалтерського обліку.

Поняття «фінансова звітність» у вітчизняному термінологічному фонді відображено в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», який визначає фінансовий звіт як бухгалтерський звіт, що містить

інформацію про фінансовий стан, результати діяльності. господарських операцій за звітний період підприємства та грошових коштів [61].

На думку Н. В. Семенишеної, неоднозначність тлумачення цього терміну є очевидною, оскільки, відповідно до цього визначення, статистична, фінансова, податкова та внутрішньогосподарська звітність є невід’ємними частинами бухгалтерської звітності [68], і свідчить про те, що неоднозначність тлумачення спотворює Сутність бухгалтерської звітності, як елемента методу і завершального етапу бухгалтерського обліку, по суті, як практичної діяльності.

У своєму дослідженні автори дають більш точне визначення поняття «звітність», визначаючи його як загальний набір формалізованих законодавством чи організаціями показників, що характеризують ефективність діяльності організації (або її окремих елементів) певний період часу [68].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначають це визначення так: «бухгалтерський звіт, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період» [37]. При цьому будь-який бізнес, який складає та подає фінансову звітність, переслідує конкретну мету – надати будь-якому користувачеві повну, правдиву та об’єктивну інформацію про фінансовий стан, результати господарської діяльності підприємства та рух коштів.

Наведемо визначення поняття «звітність», які відображені в спеціальній фаховій літературі та описують погляди окремих авторів протягом останнього століття.

Фінансові звіти – це моделі господарюючої одиниці. І хоча звітність і не показує повної картини дійсного стану речей, вона є найкращою із можливих спроб бухгалтера добитись цього.

Бухгалтерська звітність – це сукупність форм звітності, складених на основі даних фінансового обліку з метою представлення зовнішнім і внутрішнім користувачам узагальненої інформації про фінансовий стан підприємства у формі, зручній та зрозумілій для прийняття цими користувачами окремих управлінських рішень.

Бухгалтерська звітність – це сукупність показників обліку, які відображаються у формі окремих таблиць і характеризують рух майна, зобов'язань та фінансовий стан підприємства за звітний період.

Звітність – це сукупність узагальнених показників, формалізованих законодавством або організацією, які характеризують ефективність функціонування організації (або окремих її елементів) за визначений період.

Бухгалтерська звітність – визначена законодавством або організаціями сукупність форм, складених на основі науково згрупованих системних даних бухгалтерського обліку, які відображають інформацію про майновий, фінансовий стан і їх зміни та результати виробничої й іншої діяльності організацій за визначений період.

Крім вищерозглянутих визначень звітності вченими-економістами можна навести й інші, але у сукупності усі вони зводяться до наступного:

- звітність – це система показників, які характеризують результати господарської діяльності за звітний період;
- звітність – це один з елементів методу бухгалтерського обліку;
- звітність – це сукупність різних форм звітів, що містять інформацію, яка відображає окремі складові діяльності підприємства;
- звітність – це певним чином узагальнена інформація, необхідна зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень.

Узагальнюючи дослідження визначення поняття «звітність», зазначимо, що найбільш широкоживаним є наступна дефініція – бухгалтерська звітність є визначена законодавством або організаціями сукупність форм, складених на основі науково згрупованих системних даних бухгалтерського обліку, які відображають інформацію про майновий, фінансовий стан і їх зміни та результати виробничої й іншої діяльності організацій за визначений період.

Інший вид звітності – статистична звітність, яка охоплює систему технікоекономічних показників, які не типові для бухгалтерського обліку і деталізовано характеризують окремі складові бізнес-процесів. На відміну від

бухгалтерської звітності, основне завдання її – формування макроекономічних показників на загальнодержавному рівні.

З урахуванням інформаційного змісту даних, відображених у звітності, остання займає особливе місце в бухгалтерському обліку, який є складовою системи управління підприємством (Додаток А).

Здатність звітності виконувати функції, передбачені системою управління, забезпечується, як мінімум, її двома важливими рисами: з одного боку, відображенню у ній результатів діяльності підприємства, а, з іншого – можливістю здійснення оцінки ефективності раніше прийнятих рішень.

Обліковий процес має на меті забезпечити сталий потік такої інформації до всіх зацікавлених осіб. У загальних рисах зазначене зображено на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Обіг облікової інформації в процесі прийняття рішень

**Джерело: складено автором*

На сьогодні акцент робиться на забезпечення фінансовою інформацією тих, хто приймає ті чи інші економічні рішення. В зв'язку з цим необхідно зупинитись на класифікації користувачів, адже правильна сегментація «споживачів» фінансової звітності дозволить ідентифікувати розходження в споживчих властивостях фінансової звітності.

На підставі проведеного дослідження інформації про діяльність підприємства та запитів користувачів на необхідну інформацію можна зробити висновок, що економічна інформація і, зокрема, звітність, відіграє важливу роль в управлінні підприємством (рис 1.2.).



Рис.1.2. Роль звітності в управлінні підприємством

**Джерело: складено автором*

Звітність є невід'ємним елементом всієї системи бухгалтерського обліку та виступає завершальним етапом облікового процесу, що обумовлює класифікацію її за різними класифікаційними критеріями.

Складання звітності націлене на задоволення інформаційних запитів різних стейкхолдерів (користувачів). Інтереси їх часто є антагоністичними і основним завданням того, хто її складає, є формування звітної інформації в такій сукупності, яка б змогла задовольняти усі запити. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 трактує поняття «користувачі звітності» наступним чином – фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень [37].

Міжнародні ж стандарти встановлюють пріоритет потреб, насамперед, інвесторів перед іншими групами користувачів. До слова, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» теж чітко вказує на пріоритет інвесторів, хоча це й носить декларативний характер.

З погляду відношення до підприємства користувачів фінансової інформації умовно можна поділити на внутрішніх (власники, апарат управління, персонал 15 та ін.) та зовнішніх (кредитори, інвестори, урядові органи та ін.), що наведено в додатку Б.

Зовнішніми користувачами звітів, які можуть бути віднесені до таких, що мають прямий економічний інтерес, є фактичні або потенційні інвестори, кредитори, бізнес-партнери (зокрема, постачальники, замовники, покупці, ФДМУ).

Клієнти зацікавлені в інформації про безперервність бізнесу, особливо якщо вони мають довгострокову угоду з компанією або залежать від неї [44].

Користувачі звітів, які не мають прямого фінансового інтересу, як правило, включають податкові органи, професійних учасників фондового ринку, економічні та громадські органи. Для податкових органів (державних фінансових служб, пенсійних фондів, фондів соціального страхування TVP, центрів зайнятості) корпоративна звітність є джерелом інформації для фіскальних функцій держави та здійснення податкового планування.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України (НКЦПФР), фондові біржі, дилери, брокери, клірингові організації тощо повідомляють про інформаційні інтереси користувача, пов'язані з їх функцією – моніторингом діяльності учасників фондового ринку.

Фінансова звітність також використовується органами управління економікою (Міністерство економічного розвитку і торгівлі України, Міністерство фінансів України, Національний банк України, Антимонопольний комітет України та ін.) для вивчення різноманітних процесів економіки. Діяльність підприємств для узагальнення економічного і соціального розвитку країн, регіонів, галузей, встановлення макроекономічних показників [39].

Призначати фінансову, внутрішньогосподарську (адміністративну), податкову та статистичну звітність на основі інформаційних запитів внутрішніх та зовнішніх користувачів.

Ядром системи зовнішнього інформаційного забезпечення є фінансовий звіт, а його показники характеризують фінансовий стан, стан господарської діяльності та ефективність використання інвестиційного капіталу власника.

Внутрішня економічна звітність, яку зазвичай називають управлінською звітністю, надає інформацію корпоративним системам управління на всіх рівнях і забезпечує вирішення внутрішніх завдань управління на основі оперативної, своєчасної та надійної інформації про витрати та результати корпоративної діяльності в цілому та у складі його Окремих структурних підрозділів (цехів, дільниць, бригад, частин тощо) [66].

Податкова звітність є важливою частиною взаємовідносин держави (через систему податкових органів) та суб'єктів господарювання. Це засіб контролю за виконанням державою фіскальних функцій з метою перерозподілу додаткових суспільних продуктів [69].

Статистична звітність охоплює всі складові національної економіки: фінанси, інновації, праця, промисловість, послуги, зовнішньоекономічна діяльність тощо [1].

Економічні рішення, прийняті користувачами фінансової звітності, вимагають оцінки здатності підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також терміни та достовірність генерування грошових коштів та їх еквівалентів. Саме це визначає здатність фірми виплачувати заробітну плату або розраховуватися з постачальниками, своєчасно повертати позики та виплачувати дивіденди [68].

Компоненти фінансової звітності відображають різні аспекти господарських операцій і подій за звітний період, відповідну інформацію попереднього звітного періоду та розкриття облікової політики та її змінах, що робить можливим ретроспективний та перспективний аналіз діяльності підприємства (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Призначення основних компонентів фінансової звітності

№ з/п	Компонент фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
1	Баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан)	Наявність економічних ресурсів, які контролюються підприємствами на дату балансу.	Оцінка структури ресурсів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності підприємства; прогнозування майбутніх потреб у позиках; оцінка та прогнозування змін в економічних ресурсах.
2	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства за звітний період.	Оцінка та прогноз прибутковості діяльності підприємства; структури доходів та витрат.
3	Звіт про власний капітал	Зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі.
4	Звіт про рух грошових коштів	Генерування та використання грошових коштів протягом звітного періоду.	Оцінка та прогноз операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
5	Примітки до річної фінансової звітності	Обрана облікова політика. Інформація, не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але обов'язкова за П(С)БО. Додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості.	Оцінка та прогноз облікової політики; ризиків або невпевненості, які впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання; діяльності підрозділів підприємства, тощо.

**Джерело: складено автором.*

До фінансової звітності пред'являють наступні вимоги, що забезпечують її достовірність (рис. 1.3).

Залежно від потреб управління, чинних законодавчих та нормативноправових актів можна сформулювати систему вимог до звітності, які й виступають її якісними характеристиками (табл. 1.2) [18].



Рис. 1.3. Вимоги, що забезпечують достовірність фінансової звітності за НП(С)БО 1

**Джерело: складено автором.*

Під час надання інформації у фінансовій звітності необхідно дотримуватись таких критеріїв як істотність, своєчасність, повнота, нейтральність, об'єктивність, оскільки фінансова звітність повинна включати інформацію, котра впливає на прийняття рішень, дає змогу своєчасно оцінити минулі, поточні та майбутні події; підтвердити та скоригувати їх оцінку, зроблену в минулому. Фінансова звітність повинна надавати її користувачам можливість порівнювати фінансові звіти підприємства за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств [39].

Таблиця 1.2

Вимоги до фінансової звітності

Вимоги звітності	Зміст вимоги
Державне регулювання	Для усіх галузей народного господарства і підприємств встановлюються єдині показники і єдині форми звітності, принципи складання і терміни подання. Це необхідно для узагальнення показників звітності окремих підприємств в межах галузей народного господарства за загальним класифікатором галузей народного господарства Держкомстату України (ЗКГНГ)
Обов'язковість подання	Обов'язковість подання звітності випливає із самої природи функціонування ринкової економіки. Будь-яке підприємство займається діяльністю, яка не заборонена чинним законодавством і зобов'язане подавати звітність до відповідних органів у встановлений термін і у визначеному обсязі та складі. Це необхідно для формування загальнодержавних показників розвитку економіки регіонів і України загалом та контролю розрахунків з державною податковою системою
Дохідливість	Дохідливість звітності розрахована на однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання в сфері ділового та економічного життя, бухгалтерського обліку та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації
Доречність	Звітну інформацію вважають доречною (корисною), якщо вона здатна вплинути на вартісну оцінку або на рішення, яке приймається в теперішній час або на майбутній період, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені в минулому
Достовірність	Достовірність інформації забезпечується тим, що в бухгалтерському обліку всі записи здійснюються на підставі належно оформлених документів, а перед складанням річної звітності проводиться інвентаризація майна, грошових коштів і розрахунків. Достовірність інформації може підтверджуватися аудиторським висновком
Точність	Точність звітності забезпечується правильним відображенням даних на рахунках синтетичного та аналітичного обліку і у відповідних звітних формах та взаємо узгодженістю показників, відображених у формах звітності
Повнота	Це необхідність і обов'язковість заповнення всіх реквізитів та показників форм звітності. У випадках не заповнення окремих рядків через відсутність активів, пасивів або операцій у цій статті – вона прокреслюється
Своєчасність подання	Необхідна для прийняття правильних управлінських рішень. Своєчасність одержання власником (засновником) звітних даних в умовах ринкової економіки набуває особливої актуальності, адже звітність забезпечує власника інформацією про фінансовий стан підприємства та про величину прибутку.

Продовження табл.1.2

Методологічна єдність	Методологічна єдність розрахунку показників звітності регламентується державою і обов'язкова для всіх підприємств, незалежно від виду діяльності і форми власності. Так, методи оцінювання активів залишаються постійними протягом фінансового року, що забезпечує порівняння показників звітності всіх галузей народного господарського комплексу держави. Це дає змогу їх узагальнювати, групувати, аналізувати і одержувати достовірну інформацію для оцінки роботи підприємств або галузей
Порівнянність показників	Порівнянність показників звітності забезпечується єдиною методологією планування, обліку господарської діяльності та звітності. Звітність повинна бути порівняною з показниками попередніх звітних періодів, років, оскільки без цього неможливі узагальнення.
Простота і ясність	Простота і ясність звітності полягає в створенні таких форм звітів, які б не мали надмірної інформації і були зрозумілими працівникам підприємств, акціонерам, інвесторам
Доступність і гласність	Доступність і гласність звітності полягає в тому, що з показниками фінансової звітності ознайомлюється весь трудовий колектив підприємств. Фінансова звітність підприємств підлягає оприлюдненню, а звітність акціонерних товариств відкритого типу – публікації у друкованих засобах масової інформації.
Неперервність	Полягає в тому, що зберігаються одні і ті ж форми і структура звітності протягом періоду діяльності підприємств
Рациональність	Передбачає розумний, мінімальний обсяг необхідних звітних показників для управління. В Україні проведена значна робота по спрощенню і вдосконаленню бухгалтерської звітності, з 2000 р. введено фінансову звітність, що максимально наблизило її до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і звітності
Економічність	Полягає в тому, що затрати праці і коштів на складення звітності повинні бути мінімальними, за одночасної оперативності її складання і своєчасності подання
Дієвість	Передбачає необхідність проведення наукового економічного аналізу звітних даних, виявлення недоліків у діяльності підприємств, а також внутрішніх резервів виробництва

**Джерело: [18]*

Щодо внутрішніх користувачів, до прикладу – працівників бухгалтерії, слід відмітити, що їм необхідно розумітись на вимогах до фінансової звітності, адже саме за цієї умови вони можуть задовольнити відповідних користувачів інформацією для прийняття відповідних управлінських рішень [19].

Насамперед, це стосується періодичності звітності і деталізації інформації в бланках, що заповнюються. У НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» зазначено, що фінансова звітність повинна забезпечувати користувача інформацією щодо оцінки якості управління, оцінки здатності підприємства виконувати свої зобов'язання тощо [37].

Для досягнення якісних характеристик інформації, що міститься у фінансовій звітності, при її формуванні необхідно дотримуватися й певних принципів.

Сутність властивостей (якісних характеристик), яким має відповідати інформація з фінансової звітності, можна представити наступним чином (таб. 1. 3).

Таблиця 1.3

Якісні характеристики фінансової звітності

Назва характеристик	Суть характеристики	Пояснення
Дохідливість	Однозначне тлумачення інформації користувачами за умови, що вони мають достатні знання і зацікавлені у сприйнятті інформації	Наявність необхідних реквізитів, що дозволяють ідентифікувати підприємство, звітний період, одиницю виміру тощо, а також приміток до фінансових звітів, що роблять більш зрозумілою для користувачів
Достовірність	Відсутність помилок і перекручень, які можуть вплинути на рішення користувачів звітності	Помилки, які виникають у процесі прийняття рішення про оцінку і відображення статей у фінансових звітах на підставі вимог П(С)БО.
Зіставність	Надання можливості порівнювати фінансові звіти підприємства за різні періоди, а також фінансові звіти різних підприємств	Наведення відповідної інформації попереднього періоду і розкриття інформації про облікову політику та її зміни в примітках до фінансової звітності.
Доречність	Наявність інформації, яка впливає на прийняття рішень користувачами, надає можливість своєчасно оцінити події, підтвердити і скоригувати їх оцінки, зроблені в минулому	Структура фінансових звітів і приміток враховує використання інформації для ретроспективного і перспективного аналізу діяльності підприємства

**Джерело: складено автором на основі [37]*

Вважається, що сучасної фінансової звітності недостатньо і вона вже не є джерелом оперативної і необхідної інформації. Окрім цього, для кожної категорії користувачів доцільно подавати інформацію у певному, доступному для сприйняття, вигляді, оскільки не всі користувачі мають спеціальну освіту і можуть розуміти порядок формування показників, джерела їх походження чи механізм розрахунку [65].

Для досягнення вимог, які ставлять до фінансової звітності, необхідно дотримуватись певних принципів. Так, відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», принцип бухгалтерського обліку – це правило, яким потрібно керуватись під час вимірювання, оцінювання та реєстрації господарських операцій і під час відображення їх результатів у фінансовій звітності [37].

Для складання звітності керівництво формує облікову політику підприємства, тобто обирає певну сукупність принципів, методи і процедури обліку таким чином, щоб забезпечити дотримання достовірності інформації про фінансове положення і результати діяльності підприємства і забезпечити змістовність фінансових звітів [67].

Фінансова звітність повинна бути підготовлена та надана користувачам у певний термін, який визначається чинним законодавством. За МСФЗ 1 «Подання Фінансової звітності» термін подання фінансових звітів не повинен перевищувати шести місяців з дати балансу (останнього дня звітного року – календарного чи фінансового) [54].

Таблиця 1.4

Основні принципи складання звітності

№ з/п	Принципи	Визначення
1	Автономність	Кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства
2	Безперервність	Оцінка активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі.

Продовження табл.1.4

3	Періодичності	Розподіл діяльності підприємства на визначені періоди часу
4	Історичної (фактичної) собівартості	Визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання
5	Нарахування та відповідності доходів і витрат	Для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей
6	Повне висвітлення	Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі
7	Послідовність	Передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики
8	Обачності	Методи оцінки повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства
9	Превалювання сутності над формою	Операції повинні обліковуватись відповідно до їх економічної сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
10	Єдиний грошовий вимірник	Передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці

**Джерело: узагальнено автором на основі [53, 84]*

1.2. Нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності

На даний час в Україні порядок складання і подання фінансової звітності визначається чинним законодавством. Для прийняття економічних рішень користувачам фінансової звітності потрібна інформація про фінансовий стан підприємства, результати діяльності, зміни у фінансовому та майновому стані. Конкретні інформаційні потреби визначають склад наступних форм фінансової звітності:

- Баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3);

- Звіт про власний капітал (форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5).

Нормативно-правовими документами, що регулюють складання і подання фінансової звітності, є: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, відповідні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, методичні рекомендації, розроблені Міністерствами або іншими центральними органами виконавчої влади, на базі НП(С)БО.

Форми фінансової звітності підприємства (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються Міністерством фінансів України за погодженням з Державним комітетом статистики України [30].

Для суб'єктів малого підприємництва в Україні, а також представництв іноземних суб'єктів господарювання Національними положеннями (стандартами) встановлено скорочену за показниками фінансову звітність у складі Балансу і Звіту про сукупний дохід [69].

Звітним періодом підприємства, що ліквідується, є період з початку року до моменту ліквідації [37].

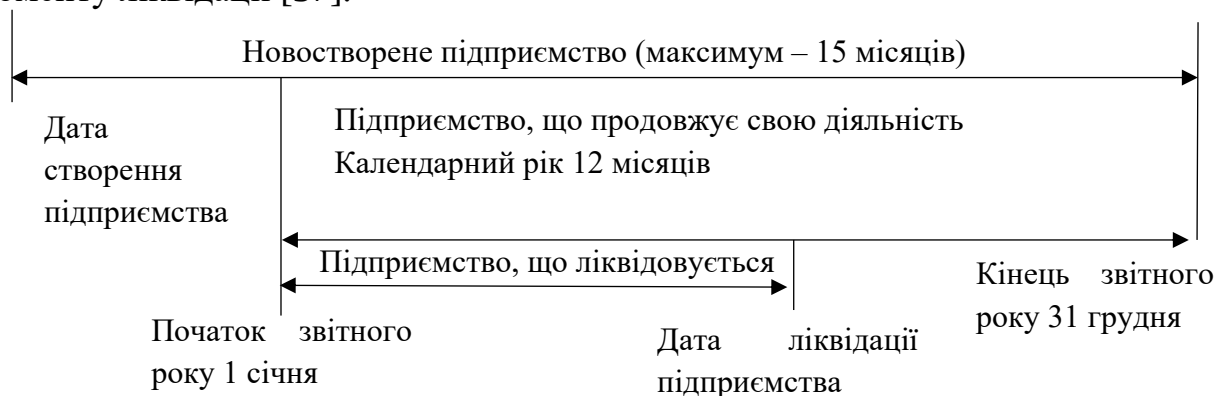


Рис. 1.4. Тривалість звітного періоду за П(С)БО 1

**Джерело: складено автором на основі [69]*

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» визначає, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Підприємства зобов'язані подавати квартальну та річну фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, окрім винятків, передбачених у Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Термін подання фінансової звітності встановлюється Кабінетом Міністрів України [39].

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [36]:

- інформація з фінансової звітності, повинна бути зрозуміла і дохідлива її користувачам;
- звітність повинна містити лише доречну і правдиву інформацію (бо вона впливає на прийняття рішень користувачами);
- звітність повинна задовольняти потреби користувачів, які стосуються порівняння фінансових звітів підприємства за різні періоди, та фінансових звітів різних підприємств;
- фінансова звітність повинна бути сформована з дотриманням принципів автономності, періодичності, безперервності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» визначає загальні вимоги щодо розкриття інформації та порядок складання консолідованої фінансової звітності [37].

Варто зазначити, що консолідовану фінансову звітність подає лише материнське підприємство. До консолідованої фінансової звітності включають показники фінансової звітності материнського підприємства та всіх дочірніх підприємств. Таке підприємство може не подавати консолідованої фінансової звітності, але за наявності всіх наступних умов [37]:

- підприємство повністю або частково належить іншому підприємству;

- власники неконтрольованої частки проінформовані про це і не заперечують;
- підприємство не є емітентом цінних паперів;
- материнське підприємство даного підприємства складає загальнодоступну консолідовану фінансову звітність.

Також материнські підприємства можуть не подавати консолідовану фінансову звітність, якщо разом із контрольованими підприємствами, їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв [37]:

- балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників – до 50 осіб.

Якщо дочірнє підприємство перестає бути контрольованим, материнське підприємство: більше не включає показників цього підприємства до консолідованої фінансової звітності; фінансові інвестиції в дочірнє підприємство визнає за справедливою вартістю та відображає їх, а також будь-яку дебіторську заборгованість та зобов'язання у розрахунках з дочірнім підприємством згідно з відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; припиняє визнавати інший сукупний дохід, пов'язаний з таким дочірнім підприємством для вибуття активів та зобов'язань; визнає доходи і витрати, пов'язані з втратою контролю [37].

Відповідно до НП(С)БО 2, фінансова звітність материнського та дочірніх підприємств, необхідних для складання консолідованої фінансової звітності, складається за той самий звітний період і на ту саму дату балансу, з використанням єдиної облікової політики. Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності дочірніх підприємств до аналогічних показників фінансової звітності материнського підприємства.

При складанні консолідованої фінансової звітності підлягають виключенню: балансова вартість фінансових інвестицій материнського підприємства в кожне дочірнє підприємство і частка материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства; сума внутрішньогрупових операцій та внутрішньогрупового сальдо; сума нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій (крім збитків, які не можуть бути відшкодовані) [37].

У консолідованій фінансовій звітності неконтрольована частка у власному капіталі, чистому прибутку (збитку) та сукупному доході в консолідованій фінансовій звітності наводиться окремо. У примітках до консолідованої фінансової звітності наводиться інформація про: перелік дочірніх підприємств, які контролюються материнським підприємством, із зазначенням назви дочірніх підприємств, країни реєстрації та місцезнаходження, частки в капіталі, частки в розподілі голосів (у разі якщо вона не збігається з часткою в капіталі), іншої форми контролю; причини, з яких показники фінансової звітності дочірнього підприємства не включено до консолідованої фінансової звітності; перелік дочірніх підприємств, над якими втрачено контроль протягом звітного періоду; назви підприємств, у яких підприємству, яке звітує, прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) належить більше половини голосів, але яке з причин відсутності контролю не є дочірнім підприємством; вплив придбання або продажу дочірніх підприємств на фінансовий стан (на дату балансу), фінансові результати звітного періоду та такі самі показники попереднього періоду; статті консолідованої фінансової звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика [37].

Відносини, які виникають у сфері справляння податків і зборів, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, відповідальність за порушення податкового законодавства та інше регулюються також Податковим кодексом України [49].

Розкриття інформації за статтями звітів про фінансовий стан (балансу), фінансові результати (звіту про сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал відбувається у Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності [29]. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності можуть застосовуватися підприємствами усіх форм власності, крім організацій які застосовують МСФЗ.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності. У ньому вказано, що виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку); виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності [50].

Норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» регулюють порядок формування показників фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва [55].

Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів, а також удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Регулювання питань методології у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюють Міністерство фінансів України, Національний банк України, Державна казначейська служба України, міністерства та інші центральні органи виконавчої влади в межах повноважень, передбачених законодавством [58].

1.3. Особливості аналізу та аудиту показників фінансової звітності підприємства

Аудит фінансової звітності – процес, внаслідок якого аудитор може сформулювати власну думку щодо того, чи правильно підготовлена звітність і чи відповідає вона чинному законодавству [4].

У міжнародних стандартах з аудиту поняття «аудит» розкривається як «перевірка фінансових звітів або віднесеної до них фінансової інформації об'єкта незалежно від того, приносить прибуток або ні, його розміри і форми організації, коли така перевірка здійснюється з метою вираження подальшої думки» [9].

Аудитування фінансової звітності будь-якого підприємства спрямоване, насамперед, на забезпечення майнових інтересів власників (засновників та учасників), самих юридичних осіб, їх реальних і потенційних кредиторів або інвесторів, а також інших осіб, зацікавлених в отриманні інформації з фінансової звітності.

У чинному вітчизняному законодавстві, що регулює аудиторську діяльність, не встановлено критеріїв віднесення послуг до аудиторських, а подано лише рекомендований перелік послуг, тотожних аудиту. Відсутність такого критерію може мати далекосяжні наслідки, оскільки суб'єктам аудиторської діяльності забороняється займатися будь-якою іншою підприємницькою діяльністю, крім проведення аудиту та надання супутніх аудиту послуг [17].

Отже, обов'язком аудитора при аудиті фінансової звітності підприємств є забезпечення високого рівня впевненості користувачем в тому, що звітність достовірно відображає фінансові результати та не містить суттєвих викривлень.

Послідовність та методика аудиту фінансової звітності подано рис. 1.5.

Особливістю аудиту фінансової звітності підприємства є, насамперед, глибокий аналіз всіх розділів Звіту про фінансовий стан та порівняння їх із записами в головній книзі за період, який аналізується.

При виявленні різного роду невідповідностей аудитор може перевірити і облікові реєстри та первинні документи з метою впевненості в реальності записів. Саме на глибокій перевірці ґрунтується професійна думка аудитора та формується його аудиторський висновок щодо реального фінансового стану підприємства [40].

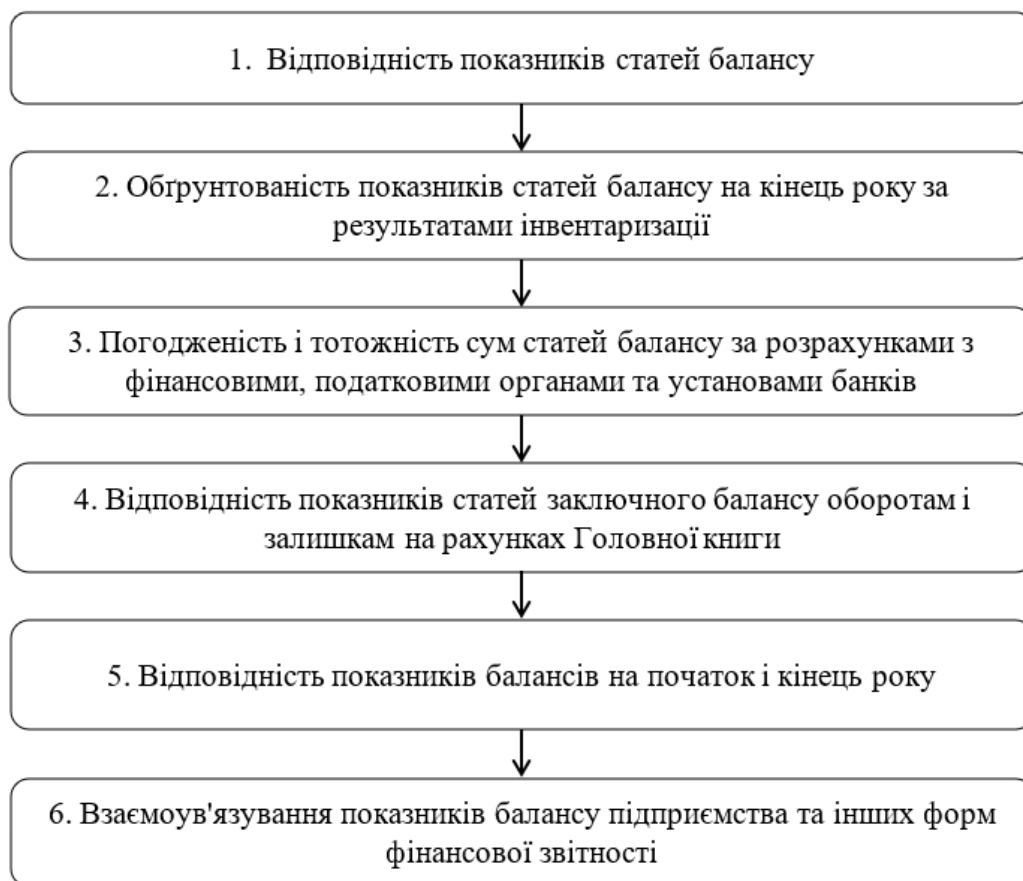


Рис. 1.5. Послідовність аудиту фінансової звітності

**Джерело: складено автором*

Під час здійснення аудиторської перевірки аудитор має врахувати те, що клієнт, не дотримуючись законодавчих та нормативно-правових актів чинних в Україні, може спричинити перекручення звітності, що значно змінить фінансові результати господарської діяльності клієнта [16].

При проведенні аудиту аудитору слід врахувати, що завжди існує ризик не виявлення помилок внаслідок впливу різних факторів, як-от:

- 1) наявність значної кількості нормативних актів;
- 2) неминуча відносна обмеженість систем обліку і внутрішнього контролю, які не можуть висвітити всю фактичну діяльність клієнта, а також

відносна суб'єктивність, що супроводжує таку аудиторську процедуру, як тестування;

3) велика кількість аудиторських доказів мають не доказовий, а інформативний характер [40].

Професійні обов'язки аудитора, в першу чергу, мають базуватись на етичних принципах, встановлених Міжнародною федерацією бухгалтерів. Професійна етика аудитора визначається наступними принципами: чесність, незалежність, об'єктивність, незалежну сумлінність та професійну компетентність, професійну поведінку, конфіденційність, наслідування технічних стандартів.

Очевидно, що дотримання вищенаведених принципів дасть можливість аудитору завоювати добру репутацію та підвищити довіру клієнтів.

Основним джерелом доказів в аудиті здійснених господарських операцій, є документи, у процесі перевірки перш за все перевіряють документи, що мають певні порушення чи недоліки.

Такі недоліки у веденні облікової документації можна виявити за наступними ознаками: наявність виправлень; підробка підписів; відсутність необхідних підписів, неповне оформлення документів, наявність в документах зайвих підписів не уповноважених на це осіб; Невідповідності записів у різних реєстрах, що належать до однієї операції; відсутність виконавчих документів на ведення господарської діяльності; зазначені бухгалтерські записи, які не належать до періоду; помилки в розрахунках вищезазначених реєстрів; однобічні записи в облікових реєстрах; відсутність наявності необхідних додатків та записів про особисті дані; розбіжності даних у різних примірниках одного документа; відсутність відповідних записів у картках аналітичного обліку тощо. [17].

Аудит повинен базуватися на вимогах щодо правильності та своєчасності складання балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про сукупний дохід (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річна фінансова звітність.

Необхідність проведення аудиту фінансової звітності пов'язана з її оприлюдненням. Ця процедура регулюється Законом України «Аудит». Зокрема, йдеться про те, що суб'єкти, які звітують про публічну підприємницьку діяльність, повинні перевіряти достовірність таких звітів та отримувати підтверджуючий висновок аудитора [60].

Після дати балансу аудитор повинні переглянути всю наявну інформацію, пов'язану з фінансовими справами клієнта, проміжну фінансову звітність, протоколи зборів акціонерів, директорів і всіх відповідних комітетів, а також звіти про відхилення. На етапі аналізу наступного періоду аудитор може зіставити також останні проміжні фінансові звіти з фактичними і зробити інші порівняння, необхідні за даних обставин.

Під час перевірки фінансової звітності клієнт повинен надати аудитору повну інформацію, на підставі якої він може висловити впевненість у тому, що не потрібно суттєвого перегляду фінансової звітності для приведення її у відповідність до вимог (стандартів) нормативно-правових актів. При цьому аудитор повинні зробити наступне: ознайомитися з принципами, прийомами і методами бухгалтерського обліку і способами їх застосування;

- прослідкувати, як клієнт збирає інформацію для внесення у фінансовий звіт;
- упевнитися, що фінансові звіти складені у відповідності із загальноприйнятими принципами ведення бухгалтерського обліку;
- з'ясувати, який існує зв'язок між сальдо рахунків і який вплив на результати мають відхилення.

Особливу увагу аудитор приділяє аналізу фінансового стану підприємства, який є невід'ємною частиною аудиту за спектром показників, за якими оцінюється ліквідність, фінансова стійкість, платоспроможність та діяльність, що забезпечує фінансову діяльність.

Після цього, на завершальній стадії висновку, аудитор звертає увагу на порушення у господарській діяльності, виявляє недоліки у звіті, дає рекомендації

щодо усунення та покращення фінансового стану, підкреслює всі сторони позитивної господарської діяльності підприємства.

Аналіз фінансової звітності необхідний для оцінки поточного і прогностичного стану досліджуваного підприємства. Аналіз є методом оцінки і прогнозування фінансового стану підприємства на підставі даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Завдання аналізу фінансової звітності – оцінити фінансовий стан, з'ясувати можливості підвищення ефективності роботи підприємства за допомогою раціональної фінансової політики; оцінити напрями розвитку підприємства, виходячи з потреби у фінансових ресурсах.

Метою фінансового аналізу є оцінювання результатів господарської діяльності підприємства за звітний рік та його поточного фінансового стану.

Аналіз фінансової звітності підприємства можуть здійснювати як працівники підприємства, так і зовнішні аудитори, і відповідно до цього аналіз поділяється на зовнішній і внутрішній.

Основним змістом внутрішнього аналізу фінансового стану підприємства є:

- аналіз динаміки прибутку та рентабельності підприємства;
- аналіз кредитоспроможності підприємства;
- оцінка використання майна і вкладеного капіталу;
- аналіз власних фінансових ресурсів;
- аналіз ліквідності і платоспроможності;
- аналіз самоокупності підприємства.

Зовнішній аналіз здійснюється інвесторами, постачальниками матеріальних і фінансових ресурсів, органами контролю на основі оприлюдненої звітності.

Основним змістом зовнішнього фінансового аналізу є: аналіз абсолютних показників прибутку; аналіз показників рентабельності; аналіз фінансового стану підприємства, його фінансової стабільності; аналіз ефективності

використання залученого капіталу; економічна діагностика фінансового стану підприємства.

Методикою аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України № 170 від 14.02.2006 р. виділено такі основні компоненти фінансового аналізу діяльності підприємства:

- горизонтальний фінансовий аналіз, який проводиться з метою вивчення динаміки окремих фінансових показників, розрахованих за даними фінансової звітності за певний період часу;

- вертикальний фінансовий аналіз, який базується на порівнянні питомої ваги окремих структурних складових;

- порівняльний фінансовий аналіз, який проводиться для зіставлення планових та фактичних показників, фактичних і нормативних (галузевих, загальних) показників;

- аналіз фінансових коефіцієнтів, який полягає у зіставленні показників звітності та(або) фінансового плану з метою розрахунку коефіцієнтів: коефіцієнт платоспроможності (ліквідності), оцінки оборотності активів, фінансової стабільності підприємства тощо;

- факторний фінансовий аналіз, який проводиться для оцінки впливу окремих чинників на рівень відповідних результативних показників.

Для того щоб оцінити фінансовий стан підприємства за його звітністю виділяють наступні показники.

Таблиця 1.5

**Основні показники оцінки фінансового стану підприємства та
методика їх розрахунку**

Показник	Зміст	Розрахунок
Показники майнового стану підприємства		
Сума господарських коштів, які має підприємство	Дає загальну вартісну оцінку активів, які перебувають на балансі підприємства. Зростання цього показника свідчить про збільшення майнового потенціалу	Підсумок балансу

Продовження табл. 1.5

Коефіцієнт зносу основних засобів	Характеризує частку зношених основних засобів у загальній їх вартості. Позитивним є зменшення значення показника.	відношення зносу основних засобів до первісної вартості основних засобів
Коефіцієнт придатності основних засобів	Показує, яка частина основних фондів придатна для експлуатації в процесі господарської діяльності.	відношення залишкової вартості основних засобів до первісної
Коефіцієнт оновлення	Показує, яку частину від наявних на кінець звітного періоду становлять нові основні засоби.	відношення первісної вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на кінець звітного періоду
Коефіцієнт вибуття	Показує, яка частина основних засобів вибула за звітний період.	відношення первісної вартості основних засобів, що вибули за звітний період, до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на початок звітного періоду
Частка основних засобів в активах	Динаміка зменшення показника протягом певного періоду є позитивною в умовах стабільного або зростаючого обсягу виробництва	відношення залишкової вартості основних засобів до загальної суми активів
Коефіцієнт мобільності активів	Характеризує рівень мобільності активів підприємства, його підвищення є позитивним фактором.	співвідношення оборотних та необоротних активів підприємства
Показники фінансової стійкості підприємства		
Коефіцієнт автономії	Показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення $> 0,5$	відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	Показує, скільки одиниць власних коштів припадає на кожну одиницю позикових і залучених. Нормативне значення > 1	відношення власного капіталу до позикових і залучених джерел
Коефіцієнт фінансової стійкості	Показує, яку частку активів підприємство здатне фінансувати за рахунок власного капіталу і капіталу, залученого на довгостроковій основі і свідчить про його здатність залишатися платоспроможним в довгостроковій перспективі	відношення суми власного капіталу і довгострокових зобов'язань до підсумку балансу

Продовження табл. 1.5

Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Показує, яка частина власного оборотного капіталу перебуває в обороті, тобто у тій формі, яка дає змогу вільно маневрувати цими коштами, а яка капіталізована.	відношення власного оборотного капіталу підприємства до власних джерел фінансування
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	Показує рівень фінансування оборотних активів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів.	відношення власного оборотного капіталу підприємства до оборотних активів
Показники ліквідності підприємства		
Коефіцієнт покриття	Показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення $>1,5-2,5$	відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Характеризує платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Нормативне значення $>0,6-0,8$.	відношення найбільш ліквідних оборотних активів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Нормативне значення $>0,2-0,35$	відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань
Показники прибутковості підприємств		
Рентабельність капіталу	Свідчить про ефективність використання всього майна підприємства.	відношення чистого прибутку до середньорічної вартості капіталу
Рентабельність власного капіталу	Показує ефективність використання власного капіталу	відношення чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу
Рентабельність реалізованої продукції	Показує ефективність виробництва і реалізації продукції підприємства.	відношення валового прибутку до собівартості реалізованої продукції
Рентабельність продажу	Показник, який показує, скільки прибутку припадає на одиницю реалізованої продукції.	відношення чистого прибутку до чистої виручки від реалізації
Рентабельність господарської діяльності	Характеризує ефективність здійснення господарської діяльності підприємства.	відношення чистого прибутку до витрат господарської діяльності

Продовження табл. 1.5

Показники ділової активності підприємства		
Коефіцієнт оборотності активів	Характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних у нього ресурсів незалежно від джерел їх залучення.	відношення чистої виручки від реалізації до середньорічної вартості активів
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Показує, скільки разів за рік обернулися кошти, вкладені в розрахунки, тобто скільки разів ця заборгованість утворюється та погашається протягом року	відношення чистої виручки від реалізації до середньорічного розміру дебіторської заборгованості
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Показує швидкість обертання кредиторської заборгованості підприємства за період, що аналізується, розширення або зниження комерційного кредиту, що надається підприємству	розраховується як відношення собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) до середньор. величини кредиторської заборгованості
Коефіцієнт оборотності запасів	Показує, як часто обертаються запаси для забезпечення поточного обсягу продажу.	відношення чистої виручки від реалізації до середньор. розміру запасів
Фондовіддача	Характеризує ефективність використання основних засобів і показує скільки отримано виручки на одиницю вкладених основних засобів.	відношення чистої виручки від реалізації до середньор. вартості основних засобів
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	Показує ефективність використання власного капіталу підприємства	відношення чистої виручки від реалізації продукції до середньор. величини власного капіталу

**Джерело: складено автором на основі [81]*

Слід зазначити, що аналіз фінансової звітності не дозволяє робити категоричні висновки і тільки орієнтує користувача інформації в оцінці фінансового стану підприємства та визначенні його вузьких місць.

РОЗДІЛ 2

ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД» (далі – «Компанія») створено у 2016 році. Компанія контролюється ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Рітейл Кепітал» (далі – ПАТ «Рітейл Кепітал»), що належить ТОВ «Фоззі Груп» («Остання материнська компанія»).

Основним видом діяльності компанії є оптова та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах, переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Торгова мережа «Сільпо» – одна з найбільших мереж продуктових супермаркетів країни. Станом на 31.12.2021р. загальна кількість торгівельних об'єктів складає 338 супермаркетів (2020: 276 супермаркетів) у 80 містах України (2020: 64 містах України), у тому числі 4 делікатес-маркети «LE SILPO» з преміальним асортиментом продуктів харчування та непродовольчих товарів та 4 магазини формату OffTop, які спеціалізуються на продажі товарів категорії поп-food. Крім того Товариство має в своїй структурі об'єкти логістики (автопарк, СТО, склади розподільчих центрів класу А), а також ресторан «Positano» та Сільпо Restro – фудкорти у торгових мережах. Стратегічними напрямками компанії є власний імпорт, а також розвиток власних торгівельних марок.

Юридична адреса: вулиця Бутлерова, будинок 1, м. Київ, 02090, Україна

Середня кількість працівників Товариства в 2021 році складала 42 935 співробітників (в 2020 році: 39 431 співробітників).

Головним видом діяльності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» є роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та

тютюновими виробами, що класифікується у КВЕД 47.11. Однак окрім основного виду діяльності, згідно класифікатору компанія займається ще близько 57-ми видами діяльності, що говорить про досить високий рівень диверсифікації всередині компанії [7].

Таблиця 2.1

Структура бізнес-моделі Fozzy Group

Тип діяльності	Складові
Продовольча роздрібна торгівля	«Сільпо» – 317 супермаркетів; Le Silpo – 4 супермаркети преміум класу; Thrash – 57 магазинів; Favore – 1 маркет; Fozzy – 9 гіпермаркетів; «Фора» – 262 мінімаркети.
Непродовольчий роздріб	Аптека «Біла ромашка»; Магазины електротехніки «Ringo»
Ресторани	У Хромого Пола; Мокрі вуса; Escobar; Positano; Why&why drinkery; Boulangerie; Дзяо-бар.
Аграрний бізнес виробництво	Ніжинський консервний комбінат; Птахофабрика «Варто»; Агро-альянс «Закарпаття»; Багуславський завод подтоварів; Сумирибгосп; Возні Гестії.
Банк	Банк «Восток»
Служба доставки	Justin
Турагенство	Silpo Voyage
Логістичний оператор	УВК- національний логістичний оператор.
ІТ-розробник	TemaBIT

**Джерело: сформовано на основі [72, 73, 74]*

При цьому у склад ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» входять: мережа супермаркетів «Сільпо», делікатес маркетів Le Silpo, логістика, виробництво продуктів харчування, фудкорт Resto в торговельних мережах та заклад громадського харчування формату піцерії Positano [72, 73, 74].

Головною місією компанії є задоволення потреб клієнтів. Основними цінностями компанії визначено: турбота про співробітників, чесність та відкритість, співпраця, невпинне перевершення, гостинність, інновації, мінімізація відходів, експерименти [41].

Виробнича діяльність стимулює створення постійних зв'язків між співробітниками компанії, які характеризують організаційну цілісність, інтеграцію та об'єднання елементів та мають управлінський, технологічний, трудовий та фінансовий характер. Форма управління компанії представлена

лінійнофункціональною структурою, в основі якої покладено «шахтний» принцип створення та спеціалізації управлінських процесів відповідно функціональних підсистем організації. При цьому, деякі підсистеми також включають в себе ієрархічні ланки складових елементів.

У своїй діяльності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» дотримується принципів сталого розвитку, компанія розробила власні стратегії управління екологічним навантаженням, енергоефективності, використання води, мінімізації відходів та соціальні програми. Крім того, у 2020 році компанією було підписано договір з ЄБРР та залучено 40 млн. дол. США довгострокового кредиту, що стало надійним підґрунтям та значним поштовхом для впровадження нових ініціатив. У 2021 році «Сільпо» уклало угоду з Агентством зовнішньої торгівлі Італії, передбачається: просування італійських брендів та товарів; боротьба з явищем «італійського звучання»; підвищення обізнаності щодо італійських продуктів [24, 25, 26].

Однією з головних особливостей об'єктів мережі Сільпо, є розробка концептуальних дизайнерський супермаркетів, кількість яких у 2020 році становила 57. Окрім красивого оформлення торговельних залів, під тематику цих магазинів розробляються кімнати для співробітників. Варто зазначити, що 10 листопада 2020 року компанією було відкрито перший «зелений» супермаркет, на даху якого розташовано 664 сонячні батареї, що генерують близько 410 ват-годин електроенергії, яку використовують для потреб об'єкту. Крім того, під час будівництва зазначеного супермаркету, було встановлено два геотермальні насоси, що використовують енергію тепла землі для опалення та охолодження приміщення. У 2021 році три дизайнерські супермаркети мережі «Сільпо» увійшли у перелік найкращих інноваційних дизайнів європейських магазинів, за версією European Supermarket Magazine [24, 25, 26].

Якщо аналізувати торговельну пропозицію мережі магазинів Сільпо варто виокремити такі аспекти як:

Захоплюючий досвід, за рахунок стилістичних рішень дизайнерських магазинів, покупці мають змогу перетворити звичайне відвідування магазину на гастрономічну подорож;

Особливий асортимент, що складається з близько 76000 SKU;

Персональний сервіс, що запроваджено як у торговельних залах супермаркетів мережі, так і у фудкортах та фудхолах [24, 25, 26].

Якщо ж говорити про мережу Le Silpo, то асортимент становить близько 23600 SKU, серед яких переважно товари преміальної якості. При цьому об'єкти цієї мережі мають високий рівень сервісу та можливість окрім купівлі їжі відвідати авторський заклад Le Grill.

Для аналізу операційних показників діяльності розглянемо динаміку кількості магазинів мережі та їх загальної площі, рис. 2.1

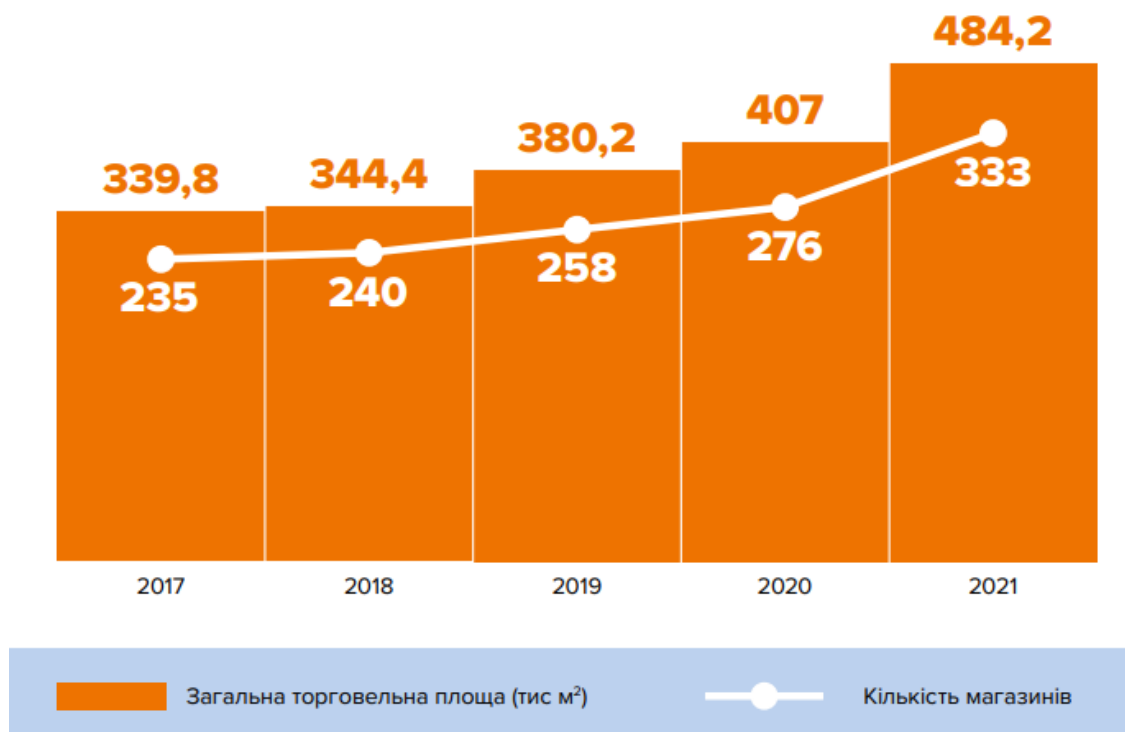


Рис. 2.1. Аналіз показників операційної діяльності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» за 2017-2021 роки

**Джерело: [24]*

Стрімке зростання кількості торговельних об'єктів мережі у 2021 році пов'язано із придбанням підприємством мережі супермаркетів «Фуршет», на місці об'єктів яких було відкрито нові супермаркети «Сільпо».

Для аналізу результатів діяльності магазинів мережі, проведемо порівняльну характеристику показників програми лояльності компанії «Власний Рахунок». Програму лояльності компанії було створено на основі аналізу досвіду найбільш успішних програм лояльності у світовій практиці, запуск програми відбувся у 2007 році. Наразі, програма лояльності поширюється і на інші бізнеси ТОВ «СільпоФУД». Аналіз кількості залучених клієнтів до програми наведено на рис. 2.2.

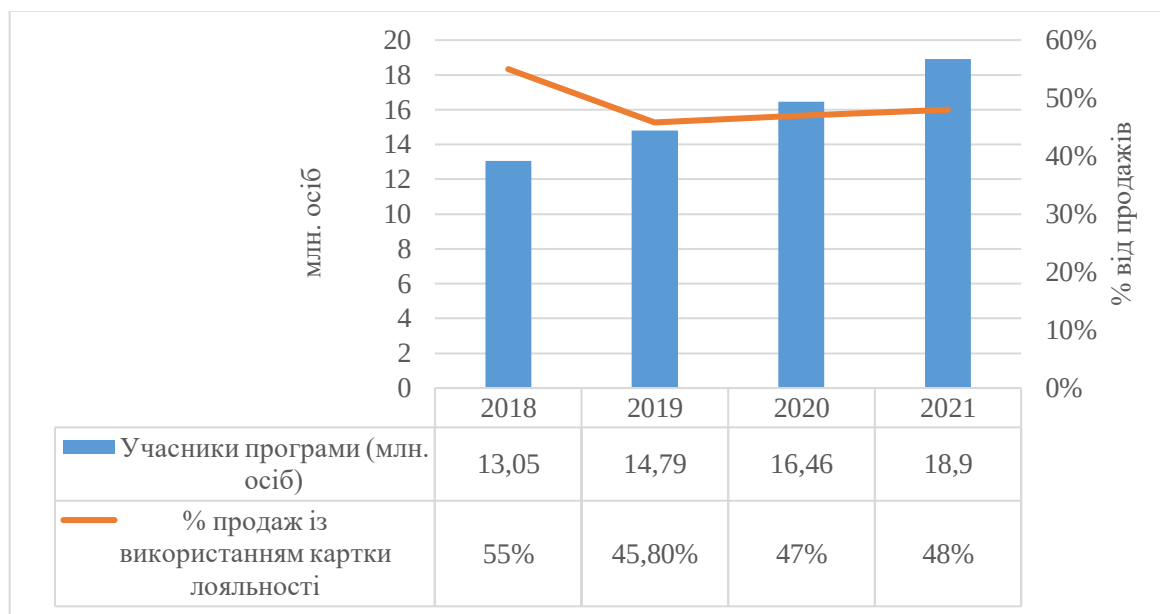


Рис. 2.2. Динаміка показників програми лояльності «Власний рахунок» за 2018-2020 роки

**Джерело: сформовано автором на основі [24, 25, 26]*

Ми можемо спостерігати зменшення кількості клієнтів, що здійснюють покупки з використанням карти протягом 2019 року, проте спостерігаючи певну тенденцію до цифровізації систем лояльності, у серпні 2019 року компанією було запущено мобільний додаток. Саме впровадження мобільного додатку допомогло компанії зупинити низхідну тенденцію та досягти певного росту у 2020 році, коли мобільний додаток набув багатьох нових функцій. На кінець 2019 року додатком користувались 1 млн унікальних користувачів, а вже на кінець 2020 року ця цифра зросла до 1.5 млн, при цьому через додаток було сплачено 1143000000 грн. Запуск програми лояльності дозволив гостям відразу реєструватись у смартфоні, і тим самим не використовувати пластикових карток,

крім того, мобільний додаток дозволив гостям відмовитись від паперових персональних пропозицій, акційних фішок тощо. У 2019 році це дозволило зменшити 13 тонн паперу, що говорить про наявність екологічної направленості даного проекту.

Завдяки впровадженню інноваційних рішень задля реалізації продукції, мережу «Сільпо» у 2019 році визнано найінноваційнішим ритейлером України у трьох номінаціях: «Топ-20 інноваційних компаній України»; «Інноваційність у роботі з клієнтами» (Mind Innovation Index 2019); «Топ-50 інноваційних компаній України (Ekonomika Communication Hub).

Стрімкий розвиток спостерігається у напрямку самостійної оплати товарів покупцями на касах самообслуговування. Так у 2019 році 54 супермаркети було обладнано 347-ми касами самообслуговування, а вже протягом 2020 року було встановлено 536 нових кас у 39 супермаркетах. При цьому у 2019 році 27% чеків у середньому оплачується через каси самообслуговування мережі, а у 2020 році покупці здійснили 27000000 покупок через такі каси.

Крім того, у 2020 році мережа запустила проєкт «Вільнокаса», за допомогою якого, гості, що є учасниками програми лояльності мережі у 59 магазинах можуть купувати товар без участі касира. Задля здійснення покупки необхідно мати встановлений на мобільний телефон додаток «Сільпо», завдяки сканеру якого можна додавати обрані продукти у віртуальний кошик та оплачувати їх на касі. Це рішення допомогло компанії пришвидшити обслуговування гостей та дозволило знизити черги на касах у пікові навантаження, що є важливо у період впровадження карантинних обмежень. Протягом 2020 року 136 тис. гостей було підключено до даного сервісу, а станом на кінець 2021 року кількість підключених гостей становила 1,38 млн. осіб.

Варто зазначити, що у 2020 році, ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» виділили 100 млн. грн. на закупівлю обладнання для лікарень та засобів захисту медиків, щоб допомогти у боротьбі з розповсюдженням коронавірусу. Більше 13 млн. грн. використано для оплати 12 високоякісних апаратів штучної вентиляції легенів

HAMILTON швейцарського виробництва. Близько 47 млн.грн. перераховано на придбання наборів реагентів для тестування на коронавірус, також завдяки діяльності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» було закуплено 70 тис. захисних костюмів для медиків на суму 155000 дол. США.

У 2021 році ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» отримало срібну нагороду в категорії «Найкраща екологічна та соціальна практика» премії ЄБРР SUSTAINABILITY AWARDS 2021; звання Супермаркет року за версією RAU AWARDS; стало Роботодавцем року у ритейлі за версією журналу «Фокус». ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» отримали три нагороди у конкурсі найкращий ритейл дизайнів («Retail Desigh Awards 2021»). За підсумками EFFIE AWARDS UKRAINE 2021 ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» отримали 7 нагород [24]:

- Перше місце у рейтингу ефективності брендів;
- «Сільпо» зізнався у любові іншим супермаркетам – три нагороди;
- Історія про те, як «Сільпо» створив булочку на честь дівчинки, що народилася в день, передбачений у чеку – дві нагороди;
- Корпоративний серіал «ТрохиТролі» – одна нагорода.

ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» отримало потрібну перемогу на FOOD TRAVEL AWARDS-2021: Positano – найгостинніший ресторан національної кухні; Марко Черветті – найгостинніший шеф-кухар; «Академія смаку» – гастрономічні майстер-класи, атракції, інтерактив; «Лавка традицій» (2 місце) – найгостинніша гастрономічна локація.

У 2021 році POSITANO втретє увійшов до рейтингу 50 кращих піцерій Європи. Positano єдиний український заклад у європейському топі. Positano отримав відзнаку від авторитетного італійського ресторанного гіда Gambero Rosso у 2021 році.

Станом на 31 грудня 2021 року роздрібна мережа включала: 338 супермаркетами «Сільпо». У першому півріччі 2022 року мережа закрила 8 супермаркетів «Сільпо» та 3 магазини формату OffТор з причин, не пов'язаних з військовими діями в Україні.

Внаслідок початку повномасштабних військових дій на території України мережа була змушена закрити у лютому 2 супермаркети «Сільпо» у Києві та Харкові, проте їх роботу було відновлено у травні/червні 2022 року; у березні було тимчасово призупинено діяльність у 36 супермаркетах «Сільпо» у Києві та Київській області, Харкові, Чернігові, Сумах – територіях, які найбільше постраждали в результаті ракетних обстрілів, але на сьогодні ці супермаркети відновили свою діяльність у строк від трьох тижнів до 2,5 місяців, в залежності від ступеня ушкодження.

Також на території Східної та Південної України, в тимчасово окупованих регіонах і там, де ведуться найзапекліші бойові дії, було тимчасово втрачено 31 супермаркетів «Сільпо», 14 з яких зазнали часткових чи повних руйнувань, пограбувань, діяльність в яких наразі не відновлена.

В той же час Товариство докладает максимум зусиль, щоб відновити роботу всіх магазинів та забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості і забезпечити робочими місцями, про що свідчить відкриття 4 нових супермаркетів «Сільпо».

Для покращення роботи роздрібно́ї мережі були впроваджені зміни:

- змінено режим роботи магазинів, час роботи був скорочений, більшість магазинів мережі працює з 8.00 до 22.00;
- з 28 лютого 2022 року мережа супермаркетів "Сільпо" збільшила ліміт зняття готівки на касах своїх магазинів з 500 гривень до 6 тисяч гривень, приймаються картки всіх банків України обох платіжних систем". Готівку можливо зняти без додаткової комісії;
- з початку війни не працювали акційні програми, з квітня 2022 повернулися знижки – «Ціна тижня» та на регулярній основі відновили акції на окремі товари;
- з травня відновлені послуги з доставки товарів, наразі доставка працює майже у всіх великих містах України;

- відновлено програму лояльності від мережі Сільпо, всі бали, накопичені з 24 лютого переведені в бонуси;
- впроваджено програму допомоги через Подарункові сертифікати в Партнерстві з Міністерством соціальної політики України та платіжною системою Mastercard.

З прийняттям закону України від 01.04.2022 № 2173-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану», який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року ряд Товариство використало право надане державою та прийняло рішення по переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%. При переході на період перебування на даній системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на додану вартість та податку на прибуток. Систему оподаткування Товариства було змінено з 2 травня 2022 року. Із зміною системи оподаткування керівництво Товариства очікує позитивний вплив на фінансову стійкість Товариства та покращення показників її діяльності.

2.2. Особливості складання фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком випадків зазначених нижче.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не вказано інше. Компанія вважає, що зміни надають більш релевантну інформацію користувачам її фінансової звітності.

Буде забезпечена сума виручки від продажу товарів і послуг, яка була розрахована за прогнозним сценарієм, достатня для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду;

Товариство буде здатне повністю реалізувати визначену стратегію по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, а також отримати акредитив в сумі 400 мільйонів гривень до кінця 2022 року. Крім зазначених вище обставин, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року збиток Товариства склав 2 млн гривень. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 13 млн гривень та негативні чисті активи в сумі 3 млн гривень.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, доцільно підготувати окрему фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Для складання фінансової звітності використовуються міжнародні стандарти, складені державними мовами та офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію національної політики у сфері бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Для складання фінансової звітності використовуються міжнародні стандарти, складені

державними мовами та офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію національної політики у сфері бухгалтерського обліку. За винятком випадків, описаних нижче, ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціна покупки після вирахування торговельних знижок, включаючи імпортне мито та податки, що не підлягають відшкодуванню;

(б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою суб'єкта до місця та умов, необхідних для того, щоб мати можливість працювати у спосіб, визначений керівництвом компанії;

(с) Попередня оцінка вартості об'єкта, де розташовані елементи демонтажу, переміщення та відновлення;

(д) Зобов'язання, понесені компанією, коли об'єкт придбано або використано протягом періоду, відмінного від виробництва об'єкта протягом цього періоду. Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активу для продовження терміну його корисного використання або підвищення його здатності приносити дохід. Витрати на ремонт і технічне обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище умовам капіталізації, включаються до складу поточних прибутків і збитків.

Фінансові результати компанії, результати наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Фінансові результати ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» за 2019-2021 роки

Показник	Роки			Абсолютні відхилення		Відносні відхилення	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Дохід (млрд грн)	62,4	64,4	72,8	2	8,4	0,03	0,13
Торговий оборот (млрд грн)	44,3	49,7	58,8	5,4	9,1	0,12	18,31

*Джерело: розраховано автором на основі даних[72, 73, 74]

Отже, ми можемо констатувати зростання показників доходу та торгового обороту протягом досліджуваного періоду, що говорить про позитивний фінансовий результат компанії. Однак для ефективної оцінки необхідним є аналіз руху капіталу компанії, табл. 2.3.

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Товариства в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Товариства – це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку [72].

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів – залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми загального капіталу Товариства. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Товариство одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позичкових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків. Політика Товариства направлена на досягнення значення даного коефіцієнта 0,5, а значення вище 1 говорить про переважання позикового капіталу над загальним капіталом підприємства, при цьому чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильнішим є фінансовий важіль.

Для забезпечення ефективної діяльності підприємства та утримання високого рівня конкурентоспроможності, необхідним є наявність міцної матеріальнотехнічної бази, що включає в себе сукупність необхідних для виробництва засобів. Отже, ми можемо спостерігати що тиск залучених коштів на діяльність компанії є досить сильним.

Таблиця 2.3

Рух капіталу ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» за 2019-2021 роки (млрд. грн)

Показники	2019	2020	2021
Чиста заборгованість	16,9	13,7	10,2
Статутний капітал	12,8	13	13
Нерозподілений прибуток	-11	-14,1	-16
Власний капітал	1,8	-1,1	-2,9
Загальна величина капіталу	12	12,5	13,9
Коефіцієнт фінансового важеля	0,85	1,09	1,22

**Джерело: розраховано автором на основі даних [72, 73, 74].*

Для оцінки, проведемо аналіз необоротних активів товариства, табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Динаміка необоротних активів ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» 2019-2021 рр.

Показники	Роки			Відносні відхилення	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
Нематеріальні активи (млрд. грн)	5,3	4,1	4,2	-23%	2%
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (млрд. грн)	9,02	10,77	16,6	19%	54%
Інші необоротні активи (млрд. грн)	0,28	0,4	0,7	43%	75%
Усього необоротних активів (млрд. грн)	14,6	15,27	23,6	5%	55%

**Джерело: розраховано автором на основі даних [72, 73, 74]*

Отже, протягом досліджуваного періоду ми можемо спостерігати спад необоротних активів підприємства на 73% протягом 2020 року та зростання на 2% у 2021 році. Динамічним є зростання основних засобів та незавершених капітальних інвестицій їх частка у 2020 році становить 19%, а у 2021 вже 54%, що говорить про значні вкладення у нарощення обсягів. Низхідна тенденція помітна у нематеріальних активах компанії, для більш детального аналізу розглянемо їх складові.

Таблиця 2.5

Динаміка структури суттєвих нематеріальних активів ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» протягом 2020-2021рр.

Складова	2021	2020
Торгові марки (млрд. грн)	3,581	3,831
Програмне забезпечення (млрд. грн)	0,501	0,247
% вартості тогових марок у нематеріальних активах	85%	93%
% вартості програмного забезпечення у нематеріальних активах	12%	6%
Інше	3%	1%

**Джерело: розраховано автором на основі [24].*

Отже, основними нематеріальними активами товариства є торгові марки та програмне забезпечення. Програмне забезпечення компанії складається здебільшого із спеціалізованого ПЗ, що було розроблене для використання товариством. У свою чергу до торгових марок віднесено право використовувати торгові знаки, при цьому строк амортизації права користування рівний терміну, на який надано це право. При цьому основними витратами на торговельні марки компанії, є право використання логотипу «Сільпо», що становить 85% від суми у 2021 році.

Наведені результати характеризують необхідність компанії вирішення питань щодо фінансового забезпечення.

2.3. Аналіз показників фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Внутрішній фінансовий аналіз, який здійснюється на ТОВ «СІЛЬПОФУД» ґрунтується на фінансовій звітності (баланс та звіт про фінансові результати), що оприлюднюється, та на первинній бухгалтерській документації, яка дає можливість отримати точну оцінку фінансового стану підприємства. Такий аналіз має комплексний характер та здійснюється за сукупністю показників [23].

Загалом виділяють такий алгоритм здійснення аналізу фінансового стану:

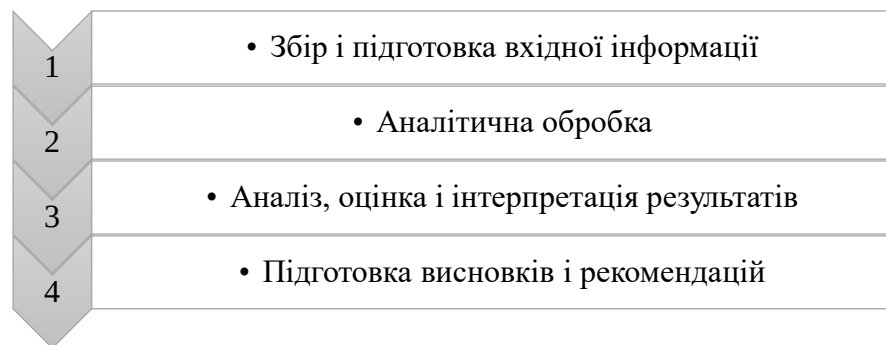


Рис. 2.3. Алгоритм проведення аналізу фінансового стану підприємства

**Джерело: складено автором.*

На 1-му етапі проводиться збір внутрішньої і зовнішньої інформації, оцінка її достовірності. На цьому етапі з'ясовують особливості облікової політики підприємства, відбирають необхідні форми бухгалтерської звітності та проводять їх звірку, збирають статистичну інформацію.

На 2-му етапі здійснюють переведення типових форм бухгалтерської звітності в аналітичні форми, які дозволять проаналізувати структуру звітів і динаміку змін, проводять розрахунок і групування показників по основних напрямках аналізу.

На 3-му етапі проводиться аналіз структури і динаміки змін основних показників фінансових звітів, виявляють взаємозв'язки між основними показниками, здійснюють інтерпретацію отриманих результатів.

На 4-му етапі готують висновок щодо фінансового стану підприємства, виявляють "вузькі" місця і резерви підвищення ефективності діяльності, розробляють рекомендації щодо поліпшення фінансового стану підприємства.

Методика здійсненого аналізу включає три блоки: аналіз фінансового стану, аналіз фінансових результатів та аналіз ефективності фінансово господарської діяльності підприємства.

Фінансовий аналіз проведено за методом горизонтального та вертикального аналізу. Інформаційним забезпеченням аналізу є законодавчі та нормативні акти, бухгалтерська звітність, статистичні дані фінансового характеру.

Проаналізувавши фінансову звітність ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» видно, що підприємство протягом досліджуваного періоду в якості чистого фінансового результату діяльності отримувало, як збиток, так і прибуток.

У цілому структура активів підприємства визначається його діяльністю і суттєво впливає на структуру фінансових ресурсів, а саме на співвідношення власних та залучених ресурсів, довгострокових і поточних зобов'язань підприємства [22]. Протягом досліджуваного періоду значно скоротився обсяг необоротних активів за рахунок зменшення нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та довгострокової дебіторської заборгованості.

Серед оборотних активів спостерігається падіння обсягів запасів, грошових коштів та витрат майбутніх періодів поряд із зростанням обсягів дебіторської заборгованості поточних фінансових інвестицій, інших оборотних активів. Дана тенденція спричиняє зростання загальної суми активів.

Для оцінки фінансового стану підприємства, спочатку розглянемо операційні витрати підприємства, табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Елементи операційних витрат підприємства (млн.грн.)

Стаття витрат	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	% у структурі
Матеріальні затрати	0,84	0,927801	0,966211	10%	4%	6%
Витрати на оплату праці	3,5	4,79538	6,3211	37%	32%	36%
Відрахування на соціальні заходи	0,76	1,054414	1,386776	39%	32%	8%
Амортизація	0,48	3,219864	3,852363	571%	20%	22%
Інші витрати	5,8	3,836959	4,79626	-34%	25%	28%
Разом	11,38	13,83442	17,32271	22%	25%	1

**Джерело: сформовано автором на основі [72, 73, 74]*

Загалом протягом досліджуваного періоду спостерігається зростання операційних витрат на 25%. З отриманих розрахунків, ми можемо помітити що найбільшими статтями операційних витрат є виплати на оплату праці 36%,

амортизація та інші витрати. Зростання витрат на оплату праці пов'язано насамперед із зростанням чисельності персоналу та зростанням середніх заробітних плат.

Для оцінки фінансового стану компанії, необхідним є оцінка основних фінансових результатів, рис.2.4.

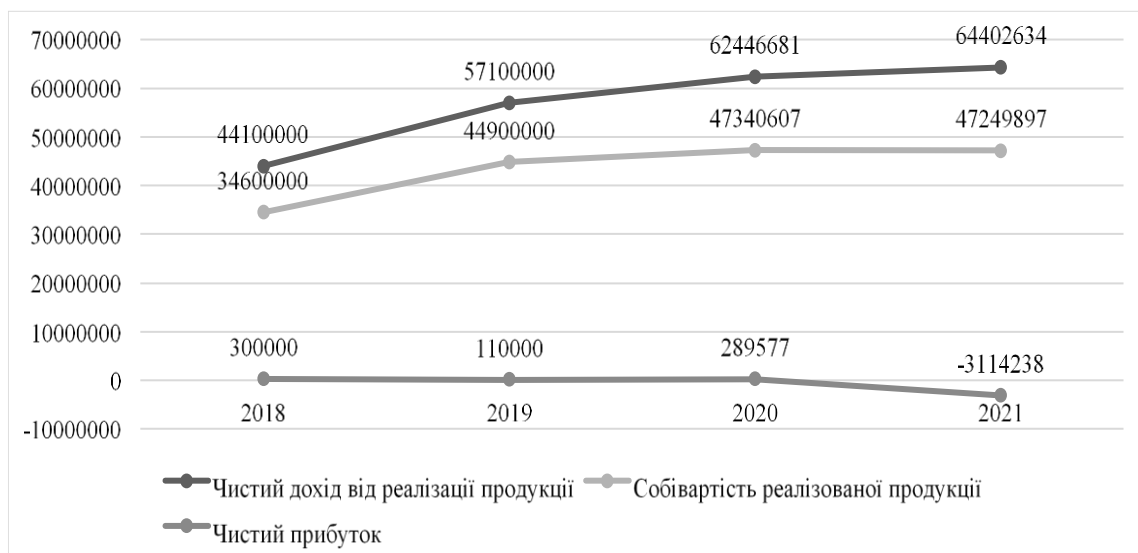


Рис. 2.4. Динаміка основних фінансових показників ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» за 2018-2021 рр.

**Джерело: Сформовано автором на основі даних [72, 73, 74].*

Отже, ми можемо спостерігати, що хоча протягом досліджуваного періоду відбувається зростання доходу від реалізації продукції на 40%, а значення собівартості підвищилось на 38%, при цьому чистий дохід компанії знизився, через зростання витрат. Крім того, у 2021 році ми можемо спостерігати від'ємний чистий прибуток компанії, що пов'язано із необхідністю інвестицій у суміжні бізнеси компанії, а також із впливом COVID-19..

З аналізу динаміки обсягу та складу активів і динаміки структури активів можна зробити висновок про зміщення структури активів в бік зростання частки необоротних активів за рахунок зменшення оборотних, а саме: зростання частки дебіторської заборгованості (за продукцію, товари, послуги та інші) за рахунок зменшення частки грошових коштів, запасів, довгострокової дебіторської

заборгованості та основних засобів. Дана тенденція може свідчити про застосування реалізації товарів у формі безготівкових розрахунків із відстроченням платежу.

Аналіз результатів торговельної (основної) діяльності підприємства свідчить про падіння рівня комерційного доходу у 15 разів в порівнянні з початком досліджуваного періоду та одночасним зростанням рівня витрат обігу у майже 35 разів. При цьому основна діяльність підприємства виявилась рентабельною наприкінці досліджуваного періоду, адже до цього три роки поспіль зазнавала збитку, чому передувало знаходження на рівні беззбитковості.

Для оцінки забезпеченості товариства основними засобами розрахуємо показники: фондівдачі, фондомісткості, фондоозброєності та визначимо частку основних засобів у активах, табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Показники забезпеченості ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» основними засобами,
2019-2021 рр.

Показник	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
Фондовіддача	34,61	11,53	6,58	-0,67	-0,43
Фондомісткість	0,03	0,09	0,15	2,00	0,75
Фондоозброєність	200,01	859,26	893,44	3,30	0,04
Частка основних засобів у активах	21,35	60,80	69,08	1,85	0,14

**Джерело: розраховано автором на основі [72, 73, 74].*

Отже, ми можемо спостерігати зниження фондівдачі основних засобів протягом досліджуваного періоду на 81%, що говорить про зниження ефективності основних засобів. Однак, ми спостерігаємо значний ріст інших показників, що зумовлено значним зростанням кількості основних засобів підприємства, а також зростання нарощення ролі основних засобів в активах підприємства. Для більш детального аналізу проведемо оцінку стану та руху основних засобів товариства, табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Показники стану та руху основних засобів, 2019-2021 рр.

Показник	2019	2020	2021	2021/2019
Коефіцієнт зносу	0,34	0,25	0,32	-6%
Коефіцієнт оновлення	29%	75%	28%	-1%
Коефіцієнт вибуття	3%	2%	3%	-16%
Коефіцієнт приросту	0,50	0,41	0,37	-26%
Коефіцієнт придатності	0,66	0,75	0,68	1%

**Джерело: розраховано автором на основі даних [72, 73, 74]*

Отже, ми можемо спостерігати, що динаміка коефіцієнту зносу обладнання має низхідний характер -6%, що говорить про зниження відсотку зношення засобів. Крім того, помітне переважання коефіцієнту оновлення над коефіцієнтом вибуття, що є також позитивною тенденцією для розвитку підприємства. Крім того, коефіцієнт придатності основних засобів більше 50%, що характеризує хороший стан основних засобів, а його незначне зростання у досліджуваному періоду характеризує позитивну тенденцію для ефективної діяльності підприємства.

Таблиця 2.9

Показники рентабельності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» 2019-2021 рр.

Показники	2019	2020	2021	2021/2019
Рентабельність діяльності	0,68	0,19	0,46	-32%
Рентабельність власного капіталу	0,02	0,01	0,02	-14%
Рентабельність активів	0,01	0,00	0,01	-30%

**Джерело: розраховано на основі даних [72, 73, 74].*

Динаміку змін показників рентабельності наведено на рис. 2.5.

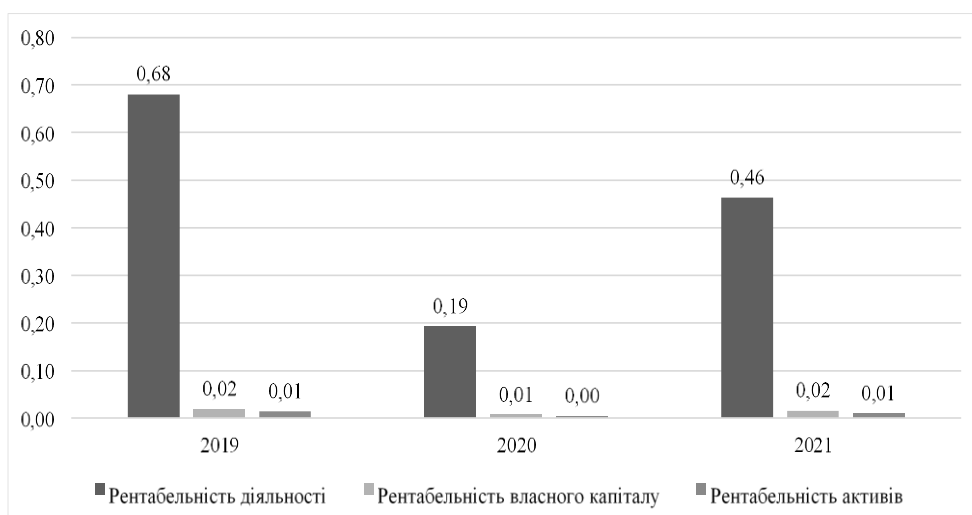


Рис. 2.5. Динаміка показників рентабельності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» за 2019-2021 рр.

**Джерело: Розраховано автором на основі даних [72, 73, 74].*

Отже, протягом досліджуваного періоду, ми можемо спостерігати зниження рентабельності діяльності на 32%, рентабельності власного капіталу на 14% та рентабельності активів на 30%, що говорить про необхідність оптимізації процесів підприємства. Крім того, ми можемо спостерігати незначне зростання показника рентабельності діяльності й в 2019 році.

Умовою виживання й розвитку підприємства є його фінансова стабільність. Фінансова стійкість підприємства визначається за показниками коефіцієнт автономії (коефіцієнт концентрації власного капіталу), коефіцієнт фінансової заборгованості, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт покриття боргу, коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності.

За результатами розрахунків коефіцієнтів фінансової стійкості можна зробити висновки щодо інтенсивності використання позикових коштів; ступеня залежності від короткострокових зобов'язань та рівня довгострокової стійкості підприємства без позикових коштів. Отже, за аналізом динаміки показників фінансової стійкості підприємства варто зробити висновок про низький рівень фінансової автономії та його падіння поряд із стрімко зростаючим рівнем фінансової залежності. При цьому рівень фінансової заборгованості залишається

в наближених межах. Спостерігається низький рівень коефіцієнту покриття боргу із його зменшенням та зменшення темпу приросту при продовженні падіння рівня довгострокової фінансової незалежності.

Фінансова стійкість підприємства можна оцінити на основі аналізу запасів та витрат, нормальних джерел фінансування та чистого оборотного капіталу.

За оцінкою типу поточної фінансової стійкості на основі порівняння обсягів «нормальних» джерел фінансування, запасів та витрат, чистого оборотного капіталу, підприємство протягом досліджуваного періоду належить до 2-го типу та має нормальну фінансову стійкість, за якої чистий оборотний капітал перевищує запаси та витрати, що в свою чергу більші від обсягу нормальних джерел фінансування [23].

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових ковенант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 1 537 мільйон гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (Примітка 32). Додатково до обставин, які склалися на звітну дату, військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. У зв'язку з чим керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2022 році не проводити погашення основної суми боргу згідно узгоджених до початку військових дій в Україні графіків виплат. Прийнята стратегія надає Товариству змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Товариства.

Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Товариства, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:

- 1) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 949 мільйонів гривень було отримано листа, про те що на період воєнних дій в

Україні, банк не буде вчиняти жодних дій щодо вимоги штрафних санкцій, а також досягнуто згоди про поновлення перемовин по реструктуризації заборгованості після покращення ситуації в країні;

2) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 148 мільйонів гривень укладено додаткові угоди про перенесення графіку погашення основної суми кредиту (108 мільйонів гривень), що було встановлено у період з лютого по листопад 2022 року на період з грудня 2022 року до кінця терміну кредитування рівними частинами;

3) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 759 мільйонів гривень подано клопотання про можливість реструктуризації основної суми боргу. У разі позитивного рішення на яке очікує керівництво Товариства у серпні 2022 року, буде укладено додаткові угоди та в рамках короткострокової реструктуризації буде перенесення графіку погашення основної суми кредиту (191 мільйон гривень), що було встановлено у період з лютого по жовтень 2022 року на листопад 2022 року, після чого планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації про перенесення графіку погашення. В той же час цими банками було надано Товариству додаткове фінансування у рамках державної програми «Доступні кредити 5-7-9%» та під державні гарантії на загальну суму 600 мільйонів гривень.

Також планується розгляд можливості надання акредитиву під імпорتنі контракти в сумі 400 мільйонів гривень. По лізингових договорах укладено додаткові угоди про реструктуризацію заборгованості у сумі 125 мільйонів гривень за предметом лізингу та заборгованості по винагороді, узгоджено виплату заборгованості на протязі 2023 року згідно нових графіків.

Остаточна відповідальність за управління ризиком ліквідності покладається на Раду директорів, яка створила відповідну структуру управління ризиком ліквідності для управління коротко-, середньо- та довгостроковими вимогами щодо фінансування та ліквідності. управляє ризиком ліквідності через підтримку адекватних резервів шляхом постійного моніторингу прогнозних та

фактичних грошових потоків та відповідності строкам погашення фінансових активів та зобов'язань.

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Таблиця 2.10

Динаміка показників ліквідності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» 2019-2021 рр.

Показник ліквідності	2019	2020	2021
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,79	0,78	0,57
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,49	0,48	0,33
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,09	0,06	0,04
Довгострокові зобов'язання і забезпечення млрд грн	9,1	12,3	15,1
Поточні зобов'язання і забезпечення млрд грн	17,7	19,1	26,5

**Джерело: Розраховано автором на основі даних [72, 73, 74]*

Аналіз динаміки показників ліквідності дає можливість зробити висновок про відсутність у підприємства можливості швидко гасити свої зобов'язання, що спричинено відсутністю ліквідності та низькою платоспроможністю через відсутність поточних забезпечень. Необхідно враховувати, що інформація про поточні забезпечення може навмисне приховуватись підприємством, оскільки аналіз активності підприємства на ринку не дозволяє зробити висновок про неплатоспроможність ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».

Для кращого сприйняття і розуміння фінансового стану підприємства систематизуємо показники фінансового стану ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» (табл.2.11).

Таблиця 2.11

Показники фінансового стану ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Показники	2021		Тенденції до очікуваних змін
	на початок періоду	на кінець періоду	
1. Коефіцієнт зносу	-0,202	-0,92	Зменшення
1. Коефіцієнт покриття	0,78	0,57	Зменшення
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,48	0,33	Зменшення
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0,04	Зменшення
4. Чистий оборотний капітал	-4231296	-12961531	Зменшення
5. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,063	-0,065	Зменшення
6. Коефіцієнт фінансування	14,898	-28,296	Зменшення
7. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	-0,268	-0,285	Зменшення
8. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-2,08	3,82	Збільшення
9. Коефіцієнт оборотності активів	2,186		-
10. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	3,03		-
11. Коефіцієнт обертання дебіторської заборгованості	0,917		-
12. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	118,827		-
13. Строк погашення кредиторської заборгованості	392,696		-
14. Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	184,742		-
15. Коефіцієнт оборотності основних засобів	4,731		-
16. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	184,742		-
17. Коефіцієнт фінансової заборгованості	1,01		-
18. Коефіцієнт фінансової залежності	-101,13		-
19. Коефіцієнт покриття боргу	-0,28		-
20. Коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності	-0,50		-

**Джерело: Розраховано автором на основі даних [72, 73]*

Підсумком проведеної вище аналітичної роботи є наступне заключення. Виходячи із показників фінансового стану даного підприємства, видно, що всі основні коефіцієнти мають тенденцію на пониження. Що дає можливість стверджувати, що підприємство мало велике навантаження та рівень зносу, проблематичну історію з виконанням своїх зовнішніх зобов'язань, використовуючи власні джерела фінансування, та тяжкі часи виконання своїх зобов'язань перед постачальниками та партнерами товариства. Також, слід

відмити коефіцієнт маневреності власного капіталу. Він збільшився. Це свідчить про підвищення частки саме власного капіталу серед обігових коштів, що означає, що більша кількість власного капіталу була залучена в порівнянні з попереднім періодом. Як видно по коефіцієнту ліквідності підприємства він має тенденцію на зменшення, що означає, що підприємство має все менше оборотних активів, щоб виконувати поточні зобов'язань на старому рівні. У товариства недостатньо чистого оборотного капіталу, навіть більш того він у дефіциті, що означає, що підприємству мало коштів для покриття короткострокових зобов'язань. Взявши до уваги коефіцієнт платоспроможності підприємства, можна побачити, що товариство знаходиться у сильній залежності від зовнішніх джерел інвестування. Це можна побачити у під кінець звітнього періоду – значення коефіцієнту стало взагалі від'ємним (-0,065).

Ділова активність підприємства виявляється у швидкості обороту його капіталу. Прискорення оборотності капіталу свідчить про більш інтенсивне його використання і про зростання ділової активності підприємства. Навпаки, уповільнення оборотності коштів є ознакою спаду ділової активності. Від швидкості обороту капіталу залежить і його прибутковість, і як результат – ліквідність, платоспроможність і фінансова стійкість підприємства.

Оскільки товариство у звітному періоду мало негативне значення фінансового результату діяльності, можна стверджувати те, що одним із своїх відображень проблематичність ведення бізнесу в 2021 році в рамках "СІЛЬПО-ФУД" знайшло у поліфонії (або какофонії) цілого спектру показників товариство. А саме через отримання збитків по різних джерелах генерації прибутку.

На ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» спостерігається зростання зносу основних засобів на 95% із падінням їх придатності на 48%. Нестабільна фондovіддача, що зменшилась на 25% та зростаюча на 94% фондомісткість, тобто більше капіталовкладень для реалізації одиниці продукції спостерігаються разом із стрімким зростання рентабельності основних засобів. Спостерігається падіння періоду обороту запасів та дебіторської заборгованості на 95%, стрімке

зростання періоду обороту всіх оборотних активів у 10 разів та грошей та їх еквівалентів у двічі, що свідчить про заморожування грошових коштів на даних етапах. На підприємстві протягом досліджуваного періоду спостерігається поява непокритого збитку в розділі власного капіталу та зростання інших довгострокових зобов'язань в розділі позикового капіталу. Відбувається зростання капіталовіддачі на 53%, що свідчить про ефективне використання капіталу, в тому числі запозиченого, для забезпечення його операційної діяльності. Підприємство характеризується низьким рівнем фінансової автономії.

За результатами розрахунків коефіцієнтів фінансової стійкості можна зробити висновки щодо інтенсивності використання позикових коштів; ступеня залежності від короткострокових зобов'язань та рівня довгострокової стійкості підприємства без позикових коштів. Отже, за аналізом динаміки показників фінансової стійкості підприємства, варто зробити висновок про низький рівень фінансової автономії та його падіння поряд із стрімко зростаючим рівнем фінансової залежності. При цьому рівень фінансової 61 заборгованості залишається в наближених межах. Спостерігається низький рівень коефіцієнту покриття боргу із його зменшенням та зменшення темпу приросту при продовженні падіння рівня довгострокової фінансової незалежності.

Спостерігається низький рівень коефіцієнту покриття боргу при падінні рівня довгострокової фінансової незалежності. За оцінкою типу поточної фінансової стійкості ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» має нормальну фінансову стійкість – 2 тип, за якого чистий оборотний капітал перевищує запаси та витрати, що в свою чергу більші від обсягу нормальних джерел фінансування. У підприємства немає можливості швидко гасити свої зобов'язання, що спричинено відсутністю ліквідності та низькою платоспроможністю. На підприємстві спостерігається зменшення тривалості операційного циклу, що досяг 3 днів, тобто швидше перетворення оборотних активів на гроші. Завдяки зростанню відсотка рентабельності товарообороту у 2021 році в порівнянні з 2019 – на 28%, позикового капіталу на 1,7% та операційних витрат на 16,6%, навіть попри збитковість активів та власного капіталу, підприємство отримує прибуток.

Проведений аналіз свідчить, що хоча підприємству і не вдається власними засобами забезпечувати прибутковість операційної діяльності, але понесені витрати та позичені ресурси використовуються ефективно і створюють потенціал для отримання прибутку.

Результуючи, можна зробити висновок, що 2021 рік був надзвичайно важким для товариства. Відбулося зменшення рентабельності продажів та збільшення фінансової залежності від інших джерел, що робить підприємство вразливим та значно менш конкурентоспроможним на ринку у звітному періоду. Тим не менш, більшість підприємств втратили велику частку прибутку та отримали великі збитки, деякі вийшли з ринку банкротами, тому ситуація є складною, але під контролем товариства.

2.4. Організація аудиту показників фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність повинна формуватися з дотриманням таких її якісних характеристик:

- зрозумілість означає, що інформація, яка надається у фінансових звітах, повинна бути дохідлива і розрахована на однозначне тлумачення.

- доречність означає, що фінансова звітність повинна розповісти тільки доречну інформацію, яка здатна прийняти рішення користувачами, дає можливість вчасно оцінити минулі, поточні та майбутні події.

- достовірність означає, що фінансова звітність повинна бути достовірною, яка не містить помилок та перекручень, що здатні вплинути на прийняття рішення користувачів звітності.

- зіставність означає, що звітність повинна забезпечувати можливість порівнювати звіти за різні періоди та різні підприємства.

Достовірність усіх даних, що відображені в обліку, є необхідними умовами достовірності облікової та звітної інформації як про майновий стан підприємства, так і про результати його діяльності.

У вітчизняній літературі процес аудиту фінансової звітності в організаційному плані поділяються на такі етапи: планування; вивчення; оцінювання; встановлення достовірності; звітування.

Мета аудиту фінансової звітності: надання аудитору можливості висловити думку про те, чи підготовлено фінансову звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до встановлених стандартів її складання є незалежною оцінкою фінансової звітності для встановлення її реальності та достовірності відповідно до вимог чинного законодавства [3].

Нормативні документи, що регулюють аудит фінансової звітності:

- 1) Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
- 2) Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».
- 3) Міжнародні стандарти аудиту.
- 4) Кодекс етики міжнародної федерації бухгалтерів.
- 5) НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
- 6) НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність».
- 7) ПСБО 6 «Виправлення помилок і змін у фінансових звітах»
- 8) П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».
- 9) П(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами» та ін.

Аудиторська перевірка фінансової звітності включає: нормативну базу для проведення аудиту; предметну область проведення перевірок; методику перевірки окремих розділів обліку і робіт, які підлягають аудиту.

Джерелами аудиту фінансової звітності є первинні документи, облікові реєстри та фінансова звітність.

Основними завданнями аудиту фінансової звітності є: оцінка стану професійного процесу та внутрішнього контролю на підприємствах замовника аудиту; дослідження збереження стану і використання активів та зобов'язань; оцінка достовірності показників фінансової звітності та перевірка їх тотожності даним Головної книги; інспектування достовірності професійного процесу і як

результатів показників фінансової звітності; перевірка взаємоузгодженості показників різних форм фінансової звітності; аналіз облікової політики клієнта та оцінка змін, які відбулися протягом звітного періоду і як вони вплинули на показники фінансової звітності; перевірка консолідації фінансової звітності; виявлення помилок у фінансовій звітності минулих років також перевірка її коригування.

Методи та методичні прийоми аудиту фінансової звітності: фізична перевірка; документальна перевірка; підтвердження; спостереження; опитування; аналітичні процедури; узагальнення.

На етапі планування необхідно розробити загальну стратегію і тактику аудиту фінансової звітності та обліку, застосування рядків і обсягу аудиторської перевірки. І зміст, хоча та форма загального плану аудиту фінансової звітності змінюється залежно від мети перевірки, виду підконтрольного об'єкта сфери, його діяльності, розміру, а також складності перевірок і процедур, які застосовуються аудиторією, під час його формування необхідно врахувати такі аспекти: по-перше, особливості фінансово-господарської діяльності клієнта; по-друге, вибір сфери діяльності аудитора; по-третє, залучення персоналу до проведення аудиту.

На етапі вивчення аудиторії необхідно здійснити попередній огляд та дати оцінку стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності замовника аудиту. При цьому на цьому етапі аудитор за допомогою опитування, вивчення та аналізу фінансової звітності та даних бухгалтерського обліку збору деяких даних.

До одних із найбільших етапів процесу фінансової звітності необхідно зарахувати етап оцінювання, на якому аудитор зобов'язаний утримувати якомога більше інформації про об'єкт дослідження з метою її аналізу та оцінки для наступного формування обґрунтованої аудиторської думки, на підставі якої і формувати висновки про достовірність фінансової звітності клієнта.

Збір інших даних для їх оцінювання проводиться з використанням таких аудиторських процедур, як перевірка, спостереження, інспектування, запити та підтвердження, а також аналітичні процедури. У випадку, якщо аудитор

дозволить перевірити факти фальсифікації фінансової звітності та помилки у ній, він повинен дослідити свій вплив на неї і здійснити додаткові процедури контролю. Основними формами фінансової звітності є баланс і звіт про фінансові результати, а інші форми по суті є аналітичними розшифровками або доповненнями до перших двох [7].

Разом з тим основним змістом навантаження із відповідністю звітних форм для характеристики майнового та фінансового стану підприємства несе бухгалтерський баланс, після чого будь-яка форма фінансової звітності може бути зведена до бухгалтерського балансу.

Методика та процедура аудиту фінансової звітності наведена в таблиці 2.10.

Таблиця 2.12

Мета процедури та аудиту фінансової звітності

Компонента фінансової звітності	Мета аудиту фінансової звітності	Процедури аудиту фінансової звітності	Можливі помилки
Баланс	висловлення неупередженої думки про фінансовий стан підприємства-клієнта на звітну дату	1) перевірка реальності існування активів, зобов'язань 2) перевірка правильності визнання та оцінки ктивів, зобов'язань і власного капіталу; 3) оцінка стану збереження та ефективності використання активів; 4) інспекція правильності документального оформлення та відображення в обліку операцій 5) перевірка правильності нарахування амортизації 6) перевірка своєчасності проведення інвентаризації та правильності відображення інвентаризаційних різниць; 7) перевірка достовірності відображення інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу у балансі клієнта.	1) порушення правил розрахунків готівкою; 2) наявність фіктивних документів; 3) проведення неправомі рних бухгалтерських записів; 4) заниження (завищення) оцінки активів, власного капіталу та зобов'язань; 5) необґрунтоване списа ння активів та зобов'язань; 6) наявність прихованих нестач, крадіжок активів; 7) необґрунтовані виправлення в облікових регістрах за минулі періоди.

Продовження табл. 2.12

Звіт про фінансові результати	висловлення думки щодо достовірності інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки діяльності підприємства і відображення її у звіті про фінансові результати	1) інспекція обсягів реалізації активів та визнання доходів і витрат звітного періоду; 2) перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінрезультатів 3) перевірка правомірності відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку 4) порядок їх відображення у звіті про фінрезультати; 5) аналіз структури доходів та витрат з метою визначення ефективності діяльності клієнта; 6) виявлення фактів надзвичайних доходів та витрат 7) контроль за правильністю визначення та відображення у звіті про фінансові результати податку на прибуток.	1) реалізація активів за цінами, що не відповідають ринковим; 2) необґрунтоване заниження (завищення) доходів чи витрат; 3) включення до складу доходів (витрат) майбутніх періодів доходів чи витрат діяльності звітного періоду; 4) некоректна кореспонденція рахунків з обліку доходів і витрат; 5) недостовірне визначення фінансових результатів і невірне складання звіту.
Звіт про рух грошових коштів	перевірка інформації про зміни, що відбулися в грошових коштах підприємства за звітний період та методика відображення її у звіті про рух грошових коштів	1) оцінка правильності і доцільності класифікації грошових потоків в розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності; 2) інспекція господарських операцій клієнта стосовно того, чи не включено до складу операції, що пов'язані із внутрішніми змінами у складі грошових коштів та негрошові операції 3) перевірка правильності визначення чистого руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності; 4) оцінка правильності підрахунку показника чистого руху грошових коштів за звітний період; 5) аналіз руху грошових потоків за звітний період та визначення динаміки і тенденції отримання грошових коштів у майбутньому.	1) неправильне відображення інформації в звіті, внаслідок недостовірності даних балансу, звіту про фінансові результати та даних бухгалтерського обліку; 2) невірна класифікація грошових коштів від видів діяльності; 3) включення до звіту про рух грошових коштів негрошових операцій; 4) помилки, що виникають при арифметичних підрахунках; 5) помилки, недоліки та інші перекручення інформації (наприклад, шахрайство) у формах фінансової звітності, в т.ч. і в даному звіті.

Продовження табл. 2.12

Звіт про власний капітал	перевірка реальності інформації про зміни у складі власного капіталу клієнта протягом звітного періоду та перевірка звіту про власний капітал	1) перевірка законності оформлення установчих документів для здійснення підприємницької діяльності; 2) перевірка чи види діяльності клієнта відповідають статутним вимогам; 3) оцінка правомірності та законності внесення учасниками внесків до капіталу; 4) інспектування законності і своєчасності внесення змін в засновницькі документи та перевірка відображення таких змін в системі рахунків бухгалтерського обліку; 5) контроль за правомірністю розподілу прибутку; 6) перевірка достовірності звіту про власний капітал.	1) здійснення діяльності без відповідних дозволів; 2) несвоєчасне внесення змін у реєстр акціонерів; 3) несвоєчасне внесення вкладів засновниками до капіталу підприємства або внесення активів, що непридатні до використання чи не мають практичної цінності для підприємства
--------------------------	---	---	---

**Джерело: [65]*

Етап інсталяції достовірності фінансової звітності обґрунтовується на підтвердженні показу дійсної оцінки про достовірність відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку та звітності про діяльність, зобов'язання, власний капітал, а також про витрати та фінансові результати господарюючого суб'єкта.

Під час висловлення думки про достовірність фінансової звітності аудитор повинен бути достатньо впевненим, що він не містить істотних викривлень і помилок. Разом з тим аудитором не варто забувати про те, що у зв'язку із застосуванням аудиторської вибору з'являється вагомий ризик того, що навіть істотні помилки його не можна мати.

До випадків, які можуть підвищити ступінь шахрайства та фальсифікації облікових і звітних даних, можна зарахувати такі: наявність нетипових господарських операцій для підприємства, що перевіряється (особливо, якщо вони виникнуть після закінчення звітного періоду); застосування «складних»

операцій чи методів бухгалтерського обліку; наявність операцій із пов'язаними сторонами; неадекватні облікові записи; закупівля чи продаж товарно-матеріальних цінностей за цінами, які істотно відрізняються від ринкових.

Варто також зазначити, що існує обов'язковий аудит. Він представляє собою щорічну перевірку, передбачену чинним законодавством. Проведення обов'язкового аудиту передбачено для: інвестиційних фондів; компаній, які є учасниками ринку цінних паперів; фінансових установ; публічних акціонерних товариств; юридичних осіб-засновників ПАТ; страхових компаній і товариств взаємного страхування; компаній-емітентів облігацій; компаній-емітентів цінних паперів під час ліцензування.

Здійснення обов'язкового аудиту дозволено робити лише таким аудиторам, які внесені до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм Аудиторської палати України.

Через введення в Україні воєнного стану юридичні особи мають право подати фінансові та аудиторські звіти чи будь-які інші документи, передбачені законодавством, протягом 3-х місяців після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи документів (ЗУ «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 №2115-IX). Відповідне роз'яснення також викладено в Листі МФУ від 11.03.2022.

Завершальним етапом процесу аудиту фінансової звітності є етап звітування, на якому аудитор формує думку з таких питань:

- чи відповідає система бухгалтерського обліку підприємства вимогам чинного законодавства;
- чи результати показників бухгалтерського обліку та фінансової звітності принципівості облікової політики суб'єкта господарювання;
- чи ефективна система внутрішнього контролю контролю;
- чи достовірно відображати в обліку та у фінансовій звітності інформацію про активи, зобов'язання, доходи від власного капіталу, витрати та фінансові результати клієнта.

Результати аудиту фінансової звітності можуть бути оформлені у вигляді загального аудиторського висновку про достовірність фінансової звітності (у межах загального аудиту).

Методом проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторської можливості висловити думку щодо того, чи складені фінансові звіти в усіх поточних аспектах відповідно до визначеної концептуальною основою фінансової фрази «справедливо і достовірно відображають» або «представляють достовірно, в усіх поточних аспектах» є еквівалентними термінами.

Замовникам аудиту варто оплачувати, що аудиторський висновок дозволяє встановити достовірність стану бухгалтерського обліку і звітності, разом з тим він не може бути гарантією майбутньої життєдіяльності суб'єкта господарювання.

ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» в 2021 році обрало для проведення незалежного аудиту ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly».

Станом на 31 грудня 2021 року ТОВ «Сільпо-фуд» не оцінило суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів, відображаних у звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 16 845 784 тис. та 4 2226 036 тис. грн, за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». Вплив даного відхилення від вимог МСФЗ не був визначений.

У 2021 році «Сільпо-фуд» придбало у пов'язаної сторони торгову марку «Власний рахунок» за грошову винагороду у розмірі 1 037 873 тис. грн. та визнало її у складі нематеріальних активів. (балансова вартість станом на 31.12.2021 року склала 1027698 тис. грн. Тобто, аудитор не міг отримати прийняті аудиторські докази у достатньому обсязі, відносно того, що придбання було здійснено на повністю ринкових умовах. Відповідно, аудитор не міг

можливості визначити, чи потрібні коригування статті «Нематеріальні активи» у окремому звіті про фінансовий стан.

Станом на 31.12.2021,2020 та 2019 року ТОВ «Сільпо-фуд» не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9, відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, а саме: векселів одержаних у сумі 1 075 259 тис. грн, 1 270 258 тис. грн та 576 000 тис. грн відповідно. Відповідно аудитор не міг розрахувати та оцінити, вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповіного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансовий результат з рік. Аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

Незважаючи на те, що аудитор відповідає якості перевірки фінансової звітності та висловлює свою думку про неї, відповідальність за підготовку і надання фінансової звітності несе керівництво підприємства-клієнта. Аудит фінансової звітності не звільняє керівництво підприємства від відповідальності за недостовірне відображення даних у ній.

РОЗДІЛ 3

НАПЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

3.1. Трансформація фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності

Фінансовий звіт – це документ, який узагальнює фінансову діяльність установи. Як правило, річні фінансові звіти відображають результати діяльності компанії, ризики та управлінські рішення. Фінансові звіти є основним джерелом інформації для інвесторів і кредиторів про фінансовий стан компанії. Крім того, аудитори беруть фінансові звіти для проведення аудиту фінансових операцій компанії. Тому компанії повинні переконатися, що їхні фінансові звіти точні та зрозумілі інші.

Високоякісна фінансова звітність має бути точною та легкою для розуміння. Фінансові аналітики повинні знати терміни, які використовують у фінансових звітах. Крім того, у звітах має бути чітко визначено причину будь-яких відмінностей у продуктивності від очікуваних значень. Крім того, управлінські рішення повинні бути детально пояснені у звіті. Зрештою, ретельне написання звіту гарантує, що читачі отримають чіткі виявлення про поточне зростання компанії та плани на майбутнє.

Для ефективної інтерпретації фінансового звіту аналітику необхідно ознайомитися з інформацією. Річна фінансова звітність, як правило, містить кілька таблиць і графіків, які дають додаткові уявлення про результати діяльності компанії. Аналітики слід ознайомитися з цією інформацією, після чого вона надає ключові бізнес-метрики, такі як продажі, грошовий потік і норма прибутку. Ознайомившись із відповідними даними компанії, аналітики порівнюють цю інформацію з тенденціями в подібних компаніях, щоб виявити будь-які проблеми бізнес-моделі, які можуть перешкодити зростанню. Виявивши ці проблеми, аналітики можуть рекомендувати

коригувальні заходи, які зміцнять бізнес-модель і підвищать ефективність прибутку.

Для забезпечення корисності фінансових звітів компанії повинні проводити найкращі галузеві практики під час їх підготовки. Найефективніший спосіб досягнення цієї мети – важливо стежити за ключовими показниками під час бізнес-операцій. Ретельний моніторинг цих показників дозволяє керівництву швидко виявити будь-які проблеми з продуктивністю компанії, такі як значно розширені канали збуту або повний час розробки продукту. Після виявлення будь-яких проблем керівництву легко вжити негайних заходів, вирішуючи ці проблеми за допомогою бізнес-рішень. Отже, ефективна фінансова звітність веде до покращення діяльності компаній та вищих прибутків для акціонерів.

Компанії завжди повинні прагнути вдосконалювати свій процес фінансової звітності шляхом остаточної підготовки та суворого дотримання найкращих галузевих практик. Цей процес має важливе значення для будь-якого бізнесу, який прагне отримати фінансування або спілкуватися з інвесторами, кредиторами, споживачами та державним сектором щодо їх діяльності та рішень, які стосуються їх підприємств.

Кожен фінансовий звіт повинен містити дату, на яку надано номер, або період, який охоплює. Якщо період складання фінансової звітності не відповідає звітному періоду, передбаченому нормативними актами (стандартами) цієї країни, причини та наслідки повинні бути розкриті в примітках до фінансової звітності. Валюта та одиниця виміру, в яких відображаються елементи звітності, повинні бути вказані у фінансовій звітності. Якщо валюта звітності відрізняється від валюти бухгалтерського обліку, компанія повинна розкрити, чому та як фінансові звіти конвертуються з однієї валюти в іншу. Підприємства повинні виділити вибрану облікову політику шляхом опису:

1. Принципів оцінки статей звітності.
2. Методів обліку щодо окремих статей звітності. Інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до них.

У примітках до фінансових звітів слід розкривати:

1. Облікову політику підприємства.
2. Інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами).
3. Інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду. Проміжні (місячні, квартальні) звіти охоплюють певний період і містять наростаючий підсумок з початку звіту. Отже, за періодичністю складання та подання звітність поділяється на річну, місячну, квартальну, піврічну, вересневу та річну. Внутрішньорічні звіти називаються поточними або періодичними. Фінансова звітність підприємства використовується самими власниками для аналізу та контролю за виконанням договірних зобов'язань, аналізу господарської діяльності та складання планів на майбутнє. Крім того, з метою управління роботою підприємства звітність перед вищестоящою організацією (за наявності), контрагентами (покупцями, постачальниками тощо) та установами банків (контроль за використанням банківського кредиту), якщо це зазначено в кредитний договір, статистична обробка органів статистики [4]. Фінансові звіти містять показники діяльності філій, представництв, відділень та інших самостійних підрозділів підприємства. До річної бухгалтерської звітності обов'язково додається пояснювальна записка (записка), у якій викладено основні фактори, що впливають на результати діяльності підприємства у звітному році, висвітлено фінансово-майновий стан і перспективи розвитку підприємства. У «Балансі» бухгалтерського фінансового звіту в таблиці 1 відображаються зміни у фінансовому стані підприємства порівняно з початком періоду, а у «Звіті про фінансові результати» відображаються результати фінансово-господарської діяльності поточного періоду. Звіт на початок року. Отже, бухгалтерська фінансова звітність є уніфікованою. Звіти підприємств і організацій різних галузей економіки складаються в єдиній формі. Усі юридичні особи та

організації, розташовані на території України, мають встановлені форми звітності. Для того щоб звітність була ефективним засобом управління та контролю, вона повинна відповідати всім вимогам бухгалтерського обліку. Він повинен точно відображати ресурси компанії, використання ресурсів і фінансові результати.

На сьогоднішній день трансформація фінансової звітності відповідно до МСФЗ є важливим завданням для підприємств України, оскільки МСФЗ – універсальна мова спілкування у всесвітній економіці.

Суть трансформації полягає в перетворенні фінансової звітності відповідно до вимог, зазначених міжнародними стандартами, надаючи можливість повсюдного використання такої звітності для досягнення різних цілей при виході компанії на світові ринки.

Трансформації бухгалтерської звітності – це процес складання звітності за стандартами МСФЗ шляхом перегруповування облікової інформації та коригування статей звітності, що підготовлена за правилами системи бухгалтерського обліку України. Єдиного алгоритму трансформації не існує, і в кожному випадку потрібний індивідуальний підхід. Певний спеціаліст, що здійснює трансформацію звітності, має право самостійно визначати методику та етапи трансформації стосовно звітності кожної конкретної організації.

Орієнтовний план трансформації фінансової звітності до норм МСФЗ:

Підготовчий етап:

- вивчення загальних вимог до звітності у форматі МСФЗ;
- порівняльний аналіз МСФЗ и національних П(С)БО, встановлення розбіжностей в оцінках;
- вивчення вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ»;
- розробка облікової політики за МСФЗ.

Етап трансформації звітності:

- порівняльний аналіз облікової політики, підготовленої за національними П(С)БО та МСФЗ, встановлення областей коригувань;

- збирання інформації, яка необхідна для проведення трансформації;
- вибір формату компонентів звітності. Підготовка робочих документів, коригування, декласифікація об'єктів;
- підготовка начального (вступного) балансу;
- підготовка Звіту про фінансовий стан та Звіту про прибутки та збитки та інших сукупний дохід у форматі МСФЗ;
- підготовка Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів та Пояснень до звітності в форматі МСФЗ.

Посттрансформаційні процедури:

- підготовка додаткових розділів звітності;
- коригування показників звітності з урахуванням інфляції;
- переведення показників звітності в іноземну валюту.

У формах звітності обов'язково вказується, що фінансова звітність складена за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Підприємства, які складають консолідовану фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, подають відповідну інформацію в письмовій формі до органу статистики у встановлений строк.

Проблеми використання Міжнародних стандартів фінансової звітності вітчизняними підприємствами досліджувалися у працях С.Ф. Голова, І.Д. Бенько, М.Р. Лучко, З.В. Задорожного, С.О. Кузнецової та І.Б. Чернікової. Впровадження формату XBRL для подання фінансової звітності в Україні за МСФЗ розглядалися у наукових статтях О.Ю. Балазюк, Т.І. Єфіменко, В.А. Мамонової, Т.О. Савчук, І.М. Сисоєвої, Т.М. Сторожук та Н. Шматко. Проте останні зміни законодавства, що регламентують складання звітності у форматі XBRL, посилюють необхідність більш поглибленого вивчення цього питання.

Відповідно до МСФЗ, таксономія – це інтерпретація стандартів МСФЗ у форматі XBRL, іншими словами, електронне подання фінансової звітності відповідає МСФЗ. Крім XBRL, існують інші стандарти, наприклад XML, але Україна обрала XBRL. XBRL (Extensible Business Reporting Language) – відкритий стандарт обміну бізнес-інформацією, який широко використовується

у світовій практиці. XBRL не встановлює нові стандарти звітності, а стандартизує всю інформацію та показники, які використовуються в процесі звітності різних компаній для порівняння та аналізу.

Україна розробила власну таксономію UA XBRL IFRS на основі таксономії IFRS для звітності iXBRL. Його затверджує та публікує Мінфін з урахуванням розширень (порівняно з таксономією МСФЗ), запроваджених іншими регуляторами (особливо Національним банком та НКЦПФР). Однак, окрім розширень, доданих до таксономії регуляторами, компанії не зможуть додавати власні розширення, і їм доведеться використовувати лише наявний набір, тому таксономія UA XBRL IFRS фактично замкнута. Таксономія UA XBRL IFRS – таксономія фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності в Україні, затверджена Міністерством фінансів України, адаптована до особливостей фінансової звітності в Україні та включає аудиторський висновок та управлінський звіт. iXBRL або Inline XBRL – це відкритий стандарт, який дозволяє переглядати звіти за допомогою Інтернет-браузерів.

Відповідно до статті 163 Кодексу України про адміністративні правопорушення штраф за неподання в електронній формі iXBRL становить: • Порухення порядку оприлюднення фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності разом із аудиторським висновком тягне за собою накладення штрафу від тисячі до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (17 000 – 34 000 грн.). • Повторне (протягом одного року) порушення частини першої цієї статті, за яке на особу вже було накладено адміністративне стягнення, – штраф від двох тисяч до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (34 тис. – 51 тис. грн.).

Метою реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні є узгодження національної системи бухгалтерського обліку з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності. Цей процес розвитку пов'язаний із розширенням українських зв'язків у світі. МСФЗ є найкращою практикою розкриття фінансової інформації, яка набула широкого поширення у світі. XBRL є найкращим із існуючих форматів інформації, які можна використовувати для

обміну. XBRL є загально визнаним міжнародним стандартом для подання фінансової звітності за МСФЗ в електронній формі. З 2020 року деякі вітчизняні компанії зобов'язані подавати фінансову звітність у форматі XBRL за МСФЗ.

Згідно з частиною п'ятою статті 12-1 Закону підприємства, зазначені в частині другої цієї статті, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Пунктом 2 розділу II Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» встановлено, що першим звітним періодом, за яке підприємство, яке зобов'язане» запропоновані міжнародні стандарти, що надають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2019 рік.

Міністерство фінансів України відповідно до Договору з Фондом міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія) отримує текст таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами мовою оригіналу, його переклад та оприлюднення на офіційному веб-сайті (<https://www.mof.gov.ua/uk/taksonomija>).

Відповідно до пункту 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (далі – Порядок), фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі, подається до центру збору фінансової звітності, операційне управління, яким забезпечується НКЦПФР, з надання доступу до органів державної влади, інших органів та

користувачів до поданої підприємствами фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

На сьогодні триває процес запровадження та налаштування Системи фінансової звітності (– Система), зокрема, розпочато її тестування, реєстрація суб'єктів звітності та триває процес налагодження роботи Системи. У вересні 2019 року розпочав роботу інформаційний сайт <https://frs.gov.ua>, на якому розміщені інформаційні та методологічні матеріали, які стосуються функціонування СФЗ. Сайт буде постійно оновлюватися та доповнюватися новою актуальною інформацією та матеріалами.

Ураховуючи наведене та у зв'язку з незавершенням процесу повного запуску Системи та завантаження її до вихідних даних для початкової реєстрації підприємства, визначених у частині другій статті 12-1 Закону, надають фінансову звітність за 2019 рік у порядку та строки, визначені законодавством, за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а банки надають фінансову звітність за формами, визначеними Національним банком України.

При цьому, таке підприємство на виконання пункту 2 Порядку також має сформувати фінансову звітність за 2019 рік в електронному вигляді в єдиному електронному форматі та подати її до центру збору фінансової звітності.

Враховуючи поточний стан запровадження Системи, Комітетом з управління Системою 06 грудня 2019 року прийнято рішення рекомендувати регуляторам фінансових ринків у межах своїх повноважень забезпечити заходи щодо розширення рядків подання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності в єдиному електронному форматі iXBRL до центру збору за 2019 рік, 1 квартал 2020 року, перше півріччя 2020 року та дев'ять місяців 2020 року до 31 грудня 2020 року та не застосовуються санкції на неподання такої звітності суб'єктами господарювання у строки, визначені законодавством, протягом 2020 року.

Погоджено протокольним рішенням Комітету з управління СФЗ від 27.12.2019 р. в рамках Меморандуму № 102/15 про взаєморозуміння щодо розробки та впровадження системи фінансової звітності від 18 грудня 2017 р.

3.2. Поліпшення процесу аналізу фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Звітні показники мають бути об'єктивними, базуватися на перевірених даних поточного обліку та підтверджуватися відповідною документацією. Звіти та своєчасність звітів є неодмінною умовою їх корисності. Найбільш достовірна інформація втрачає свою цінність, якщо вона своєчасно надається користувачам, тому звіти повинні бути підготовлені та подані до відповідних органів на умовах, визначених Нормативним актом, щоб забезпечити її ефективне використання для управління та контролю. Важливим напрямком удосконалення аналітичної фінансової звітності має стати правильна структура її формату, щоб, наскільки це можливо, сприяти дослідженню відображених у ній економічних взаємозв'язків. Баланс є основним джерелом інформації для розуміння фінансового та майнового стану підприємства на звітну дату.

Для об'єктивного відображення інформації в балансі рекомендуємо наступні зміни: – вилучити з балансу статті «відстрочені податкові активи» та «відстрочені податкові зобов'язання» та вважати їх нормативними; Економічна природа перегруповує розділ пасивів балансу. лист (зокрема, включаючи статтю «Спрямоване фінансування» в розділі "Власний капітал") – Розділяє дебіторську заборгованість на частину оборотних активів на основі терміну обороту. Оцінка чинної форми звітності про фінансові результати дозволила визначити наступні напрями вдосконалення: – необхідність виокремлення результатів фінансової та інвестиційної діяльності в окремі статті – запровадження статті «Використання прибутку». з більш детальним розкриттям Приміток до фінансової звітності та «Нерозподіленого прибутку (збитків)», що зближить баланс і фінансову звітність. Важливою формою звітності є звіт про рух грошових коштів.

Для його вдосконалення ми рекомендуємо використовувати прямий метод для підготовки звітів про рух грошових коштів і включити цю форму в примітки до фінансової звітності. Крім того, у звіті про рух грошових коштів введено пункти «збільшення (зменшення) активів за рахунок прямих обмінних операцій» та «збільшення (зменшення) зобов'язань за прямими операціями». Непрямий метод дозволить розглянути вплив бартерних операцій і взаємозаліку на грошовий потік. Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності приділяють велику увагу анотації та інтерпретації бухгалтерської та фінансової звітності, основною метою якої є розкриття, виправлення, уточнення та доповнення інформації, викладеної в первинній формі звітності. Удосконалення анотацій та інтерпретацій має передусім полягати в їх глибшій прив'язаності до основної форми, що збільшить їхню аналітичну цінність.

Тому запропонований нами підхід до вдосконалення складання фінансової звітності допоможе бухгалтерам у їхній роботі та зробить розкриття в ній інформацію більш доступною та зрозумілою для користувачів. У процесі обґрунтування економічних рішень одним із важливих питань аналізу бухгалтерської звітності є отримання показників, придатних для порівняння. У разі нестабільного функціонування підприємства ця проблема стає ще більш серйозною, коли мова йде про вибір основи методів фінансового обліку. Тому при формуванні показників бухгалтерської фінансової звітності все більше уваги приділяється процесу вибору принципів, методів і прийомів бухгалтерського обліку.

Впровадження в практику бухгалтерського обліку можливості вибору принципів, методів і прийомів управління при розробці показників бухгалтерського обліку та фінансової звітності для забезпечення відповідності звітних даних умовам, завданням і функціональній структурі кожного окремого суб'єкта господарювання, при обґрунтуванні рішень Сприяє найбільш повному використанню показників бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Сьогодні можна виділити дві групи проблем, які виникають безпосередньо при

реалізації облікової політики. Перша група стосується вибору принципів, методів і прийомів бухгалтерського обліку з існуючої нормативної бази та їх впливу на формування показників бухгалтерської фінансової звітності. Друге коло питань стосувалося відсутності в нормативній базі формулювання твердження про відображення певних господарських фактів у бухгалтерській звітності.

Варто пам'ятати, що для того, щоб оцінити ефективність бізнесу, необхідно визначити та пояснити зв'язки між компонентами фінансового звіту. Для аналізу фінансового стану використовується система взаємозалежних показників, які базуються на даних бухгалтерського обліку та статистичної звітності підприємства. Цей тип аналізу іноді називають зовнішнім аналізом, оскільки він зосереджується лише на публічній звітності бізнесу. Імовірність початкових даних визначає значення метрики, за якою виконується розрахунок. Основний зміст зовнішнього аналізу включає: – аналіз абсолютних показників прибутку – аналіз відповідних показників прибутку – аналіз фінансової стійкості та ліквідності балансу – аналіз ефективності використання капіталу. Показники для оцінки фінансового стану підприємства повинні дозволити всім особам, які мають фінансові відносини з підприємством, відповісти на питання про надійність бізнесу як партнера у фінансових відносинах. Визначити економічну доцільність встановлення таких відносин з підприємством.

Кожен партнер бізнесу – акціонери, банки, податкові органи – має свої критерії економічної придатності, вибрані відповідно до власних інтересів. Після аналізу фінансової звітності необхідно провести комплексну оцінку фінансового стану підприємства. Для проведення комплексного аналізу фінансового стану підприємства необхідно оцінити тенденцію найбільш загальних показників, які характеризують фінансовий стан підприємства з різних точок зору. Показниками та факторами гарного фінансового стану підприємства є: стабільна платоспроможність, ефективне використання коштів, своєчасна організація розрахунків, стабільні джерела коштів. Дослідження аналітичних методів

бухгалтерського обліку та фінансової звітності дозволяє стверджувати про велику кількість напрямків дослідження економічних процесів.

Дуже часто вітчизняні фінансові аналітики використовують методики, практикувані в Росії, і не завжди доцільно адаптувати ці методи до реальних умов ведення бізнесу та наявного інформаційного забезпечення. Виходячи з цієї позиції, визначено основні напрями вдосконалення аналітичного методу бухгалтерського обліку та фінансової звітності, зокрема: – подальший розвиток теоретичних засад методу – підвищення ефективності використання аналітичної інформації шляхом її порівнянності – правильна конструкція. Форма бухгалтерського обліку та фінансової звітності для полегшення, наскільки це можливо, вивчення відображених у ній економічних відносин. Ефективність аналізу залежить від використання різних типів моделей, які дозволяють будувати та ідентифікувати зв'язки між метриками.

Оцінка фінансового становища фірми з точки зору ринкових відносин особливо важлива для вирішення проблеми конкуренції та фінансової стабільності, а також надійності фірми як партнера. Значною мірою втрачає значення контроль за виконанням планів регулювання господарської діяльності, зростає потреба в оцінці фінансового стану та аналізі ліквідності (платоспроможності) бізнесу. Аналіз платоспроможності відображає покриття. Його величина являє собою очікувану платоспроможність протягом певного періоду часу і дорівнює середній тривалості одного обороту всіх його поточних активів. Аналіз платоспроможності відображає покриття. Його величина являє собою очікувану платоспроможність протягом певного періоду часу і дорівнює середній тривалості одного обороту всіх його поточних активів.

Співвідношення швидкої до поточної платоспроможності характеризує очікувану платоспроможність і показує, яка сума поточних зобов'язань, ймовірно, буде погашена, якщо ситуація стане дуже критичною, припускаючи, що запаси взагалі не мають ліквідаційної вартості. Щоб правильно оцінити цей коефіцієнт, необхідно визначити якість цінних паперів і дебіторської заборгованості. Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає

платоспроможність на дату балансу. Тобто характеризує ту частину короткострокових фінансових зобов'язань компанії, яка може бути оплачена в обмін на першокласні оборотні активи (грошові кошти та їх еквіваленти). Отримані коефіцієнти та показники необхідно порівнювати з установленим стандартним (оптимальним) нормативом, даними попереднього періоду та аналогічними показниками або середньогалузевими даними суміжних компаній.

Очевидно, що аналіз фінансової звітності допомагає виявити помилки, запобігти банкрутству, визначити перспективи розвитку виробництва в конкурентних умовах. Метою вдосконалення регулювання бухгалтерського обліку є забезпечення доступу всіх зацікавлених користувачів до інформації та звітності, які дають об'єктивну картину фінансового стану та результатів діяльності суб'єктів господарювання. Аспекти бухгалтерського обліку, пов'язані зі складанням інформації та звітністю, що вимагається зовнішніми користувачами, регулюються національними правилами.

Роль фінансової інформації як системи фінансових показників визначається її впливом на міркування та прийняття рішень користувачами. Саме фінансова звітність відображає всі суттєві зміни в структурі господарських засобів та їх джерел, а також результати фінансово-господарської діяльності, надаючи зовнішнім і внутрішнім користувачам масу необхідної інформації в структурованому вигляді. З метою вдосконалення складання фінансової звітності підприємствами рекомендується розробити комплекс принципів, методів і прийомів бухгалтерського обліку, заснованих на впливі факторів зовнішнього і внутрішнього середовища.

Розкривається якісний склад і зміст наданої у звіті інформації та методологічні основи формування показників звіту. У результаті пошуку розумних методів покращення ми надаємо такі загальні положення та методи аналізу. Розробка аналітичного програмного забезпечення дозволить керівництву бізнесу щомісяця виконувати визначені аналізи та використовувати результати для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Більш детально та спрощено методи розрахунку показників балансової ліквідності,

платоспроможності та фінансової стійкості необхідно викласти в Методиці. Це дасть змогу надалі розвивати спеціалізовану програму, яка використовує комп'ютерні технології для аналізу фінансового стану підприємств.

3.3. Покращення процесу аудиту фінансової звітності ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Розвиток ринкових відносин, виникнення недержавної форми власності суттєво змінили систему фінансового контролю в Україні. Потреба у гарантії достовірності, об'єктивності та законності фінансової звітності для широкого кола її користувачів зумовила виникнення і подальший розвиток в Україні аудиту як незалежної форми контролю. У той же час існують низка проблем, які потребують першочергового розв'язання.

На сьогодні існує ряд проблем при аудиті фінансової звітності, а саме: нестабільність нормативної бази проведення аудиту форм фінансової звітності, формальний підхід до проведення аудиту через брак інформації, недосконалість спрощених форм обліку для малих підприємств та неузгодженість критеріїв визначення малих підприємств у чинних нормативних документах з підприємства, бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту.

Проблеми розвитку аудиту є досить різні, всі вони пов'язані з розвитком аудиторської діяльності в Україні, і потребують нагального вирішення.

На жаль, послуги аудитора як захисника інтересів існуючих або потенційних інвесторів не дуже потрібні. Інвестори та інші користувачі звітності не довіряють висновкам аудиторів щодо достовірності показників фінансової звітності, хоча закон вимагає від незалежних аудиторів обов'язкового підтвердження річних показників фінансової звітності.

Надзвичайно важливим показником господарської діяльності підприємства, який перебуває у полі зору усіх груп зацікавлених користувачів, є кінцевий фінансовий результат. Він залежно від ефективності господарювання може бути виражений у вигляді прибутку або збитку. Рентабельність є

вирішальним фактором фінансової безпеки, оскільки за рахунок прибутку можна збільшити власний капітал, розширити виробництво та захистити основні ризики.

У поглибленому науковому дослідженні проблеми управління прибутком І. Бланк зазначав: «Прибуток – це чистий дохід підприємця в грошовому виразі від вкладеного капіталу, що характеризує його віддачу від ризику підприємницької діяльності, і визначається як співвідношення між загальним доходом і загальною вартістю реалізації» [1]. Отже, прибуток є кінцевою метою і рушійною силою ринкової економіки, тому ми погоджуємося з О. Зінченком, що для суб'єктів господарювання прибуток є водночас «ціллю, результатом, стимулом і фактором економічної безпеки».

Методичне питання аудиту прибутку як кінцевого фінансового результату впливає на обмеженість дослідження факторів формування. Ключовими елементами у процесі визначення фінансових результатів діяльності підприємства є доходи та витрати, оскільки прибуток як облікова категорія визначається різницею між доходами та витратами, а отже свідчить про хід підприємницької діяльності підприємства протягом звітного періоду, але є результатом внесків власника. Без урахування змін у капіталі.

У процесі аудиту важливо підтвердити основні умови формування достовірної інформації у фінансовій звітності. Тому Т. Меліхова до стандартів якості аудиторської перевірки відносить наявність і достовірність, права та обов'язки, повноту та вимірювання, оцінку вартості, представлення та розкриття [28].

Аудиторська перевірка правильності кінцевих фінансових результатів господарської діяльності підприємства суттєво відрізняється від перевірки статей балансу, оскільки у звіті про фінансові результати відображаються суми нарастаючим підсумком, оборотність рахунка обліку доходів від діяльності та Облік витрат за діяльністю. Швидкість дебетового обороту рахунку, тому в процесі вивчення операції з обліку доходів, обліку витрат та формування фінансових результатів аудитори повинні виконувати наступне:

- з'ясувати умови визнання доходів та витрат;
- дослідити правильність віднесення господарських операцій, внаслідок яких виникають доходи й витрати, до певного виду діяльності;
- визначити, чи своєчасно, точно і правильно на відповідних рахунках та повною мірою ведеться облік доходів та витрат, отриманих від здійснення різних видів діяльності;
- дослідити методику формування результатів підприємства;
- уточнити чи відбувались зміни облікової політики, та перевірити наявність необхідних пояснень у Примітках до річної фінансової звітності.

Перевіряючи своєчасність оприбуткування виручки від реалізації, аудитор повинен порівняти дату, зазначену у видатковій накладній, з датою відповідного рахунка, датою обліку продажів і дебіторської заборгованості. Істотні розбіжності в датах свідчать про проблему своєчасності обліку продажів, оскільки точний розрахунок суми продажів впливає на правильне фактурування відвантаженого товару та його подальше відображення в обліковому регістрі. Повнота відображення даних про продажі продукції в регістрах бухгалтерського обліку, які ведуться з покупцями та замовниками, є важливою, оскільки це визначає здатність підприємства контролювати виплату непогашеної дебіторської заборгованості.

Перевіряючи правильність оборотно-сальдових відомостей і віднесення до основних рахунків даних регістрів обліку доходів і витрат необхідно також стежити за правильністю відображення цих даних на рахунках бухгалтерського обліку. Перевіряючи відображення результатів реалізації продукції (виконання робіт та надання послуг), аудитор повинен звернути увагу на правильність визначення та відображення результатів основної діяльності на рахунку 791 «Фінансові результати». завдання натиснути Вид діяльності перевіряє формування собівартості.

Особливу увагу аудитори звертають на правомірність віднесення витрат на собівартість реалізованої продукції:

- встановити наявність документального обґрунтування витрат;

- дослідити санкціонування всіх витрат діяльності шляхом ознайомлення з внутрішніми документами, які підписуються уповноваженими особами із затвердження витрат;

- визначити правильність обчислення та включення статей, що пов'язані з матеріальними витратами, витратами на оплату праці та відрахуваннями на соціальні заходи, амортизацією необоротних активів та іншими затратами, до собівартості продукції.

Наступним кроком аудитора має стати перевірка правильності розрахунку податку на прибуток та складання декларації про прибуток.

Для цього аудитори вивчають, хто оподатковується та які ставки податку, приділяючи особливу увагу умовам корпоративної діяльності, що дає можливість застосовувати пільговий режим оподаткування, оскільки розмір прибутку залежить від оптимізації податкового навантаження. Зацікавленим користувачам можна знайти інформацію про процес розподілу прибутку у звіті про власний капітал (форма 4) на сторінках 4200-4225.

Напрямок розподілу чистого прибутку протягом звітного періоду відображає політику підприємства і пояснює залишок нерозподіленого прибутку (невідшкодованих збитків) на кінець звітного періоду за 1420 рік балансу (табл. № 1). перевірка використання прибутку, детальна Ознайомлення з установчими документами підприємства та річними протоколами зборів засновників для вивчення дозволеного напряму використання прибутку підприємства. Після цього аудитор перевіряє достовірність відрахувань і правильність бухгалтерських проводок шляхом повторних розрахунків.

При цьому необхідно не тільки зосереджуватися на кількісних показниках використання прибутку, а й аналізувати їх якість. Погоджуємося з О. Зінченком, що це «головна умова гармонійного задоволення власника» [27]. Важливо дотримуватись оптимального співвідношення між прибутком, що використовується на розвиток бізнесу, і споживанням, що використовується на виплату дивідендів, матеріальне заохочення та соціальний розвиток, тому ця

інформація становить особливий інтерес для зацікавлених споживачів інформації і повинна бути темою, на яку аудитори звертають пильну увагу.

Аудит показників прибутку у звіті дасть користувачам інформації впевненість у її якості. Удосконалений підхід до аудиту прибутку допоможе підвищити ефективність процесу перевірки для висловлення незалежної думки аудитора. Розроблено концептуальну модель, яка відображає основні моменти аудиту достовірності показників прибутку в різних форматах звітності. Зазначена модель є основою для розробки детального плану аудиту прибутку. План визначає конкретні завдання для всіх етапів аудиту, для яких вибирається ряд методологій, аудиторських процедур і джерел інформації для дослідження питань. Такі дії мають стати детальною організацією та методичною інструкцією для кожного виконавця.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження з питань формування фінансової звітності, аналізу і аудиту її показників дозволило зробити наступні висновки:

1. Аналіз визначень звітності вченими-економістами дозволив зробити висновок, що у сукупності усі вони зводяться до наступного: звітність – це система показників, які характеризують результати господарської діяльності за звітний період; звітність – це один з елементів методу бухгалтерського обліку; звітність – це сукупність різних форм звітів, що містять інформацію, яка відображає окремі складові діяльності підприємства; звітність – це певним чином узагальнена інформація, необхідна зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень.

2. Узагальнюючи дослідження визначення поняття «бухгалтерська звітність», зазначимо, що найбільш широкоживаним є наступна дефініція – бухгалтерська звітність є визначена законодавством або організаціями сукупність форм, складених на основі науково згрупованих системних даних бухгалтерського обліку, які відображають інформацію про майновий, фінансовий стан і їх зміни та результати виробничої й іншої діяльності організацій за визначений період. Фінансова звітність є складовою бухгалтерської звітності, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

3. Аналіз чинної системи нормативно-правової бази фінансової звітності в Україні показує, що низький рівень застосовності показників фінансової звітності для інформаційного забезпечення прийняття рішень зумовлений недосконалістю системи її нормативно-правового нагляду. Зокрема, це визначає, що компанії мають низьку відповідність звітності щодо характеристик якості інформації. В Україні застосовуються не тільки положення (стандарти) бухгалтерського обліку, а й Міжнародні стандарти фінансової звітності, а в рамках євроінтеграції – європейські стандарти. Різниця між ними

полягає в тому, що міжнародні стандарти більш деталізовані і містять розгорнуті пояснення, які розкривають суть операцій.

4. Основна інформація про фінансовий стан, власний капітал, фінансові результати, рух грошових коштів та інші показники зосереджена в чотирьох формах фінансової звітності та примітках до них, які аналізуються в цьому документі. Для прийняття прибуткових економічних рішень, а також для ефективного управління фінансами підприємство має складати форми фінансової звітності, які дають змогу оцінювати та аналізувати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та грошові потоки за звітний період, планувати майбутню фінансову політику бізнесу, Управління фінансами компанії для досягнення більших прибутків, ніж у попередній період.

5. Відсутність практики складання фінансової звітності за МСФЗ та тривалий період реформування бухгалтерського обліку, ставлять під сумнів реальність показників, відображених в звітності. Така ситуація актуалізує необхідність неупередженого підтвердження достовірності фінансової звітності, яке може надати незалежний аудит, обов'язковий для відкритих акціонерних товариств за чинним законодавством.

6. Звіт про фінансовий стан є основним джерелом інформації про фінансовий і майновий стан підприємства. З метою об'єктивного представлення інформації в Звіті про фінансовий стан пропонуємо внести наступні зміни: в балансі після розділу «Оборотні активи» наводиться окремий розділ «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття», що порушує вимогу розміщення статей за ступенем ліквідності, а згідно вимог міжнародних стандартів активи класифікуються на поточні, та непоточні, тому пропонуємо статті активу групувати у два розділи в межах наведеної класифікації; виключити з підсумку балансу статті «Відстрочені податкові активи» та «Відстрочені податкові зобов'язання» та розглядати їх як регулюючі; включити статтю «Цільове фінансування» до розділу «Власний капітал», і тим самим перегрупувати розділи пасиву балансу відповідно до їх економічної суті.

7. Оцінка діючої форми Звіту про сукупний дохід (Звіту про сукупний дохід) дозволила виявити недоліки та внести наступні пропозиції: необхідно виділити в розрізі звичайної діяльності окремими статтями підсумків фінансової та інвестиційної діяльності; ввести статті «Використання прибутку» з більш детальним розкриттям сум в примітках до фінансової звітності та «Нерозподілений прибуток (збиток)», що дозволить тісніше ув'язати між собою Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

8. Кожна з форм фінансової звітності доповнює іншу, що забезпечує порівнянність показників і допомагає глибше зрозуміти всю повноту поданої в ній інформації. Реалізація зазначених змін дозволить покращити порядок складання фінансової звітності, подання достовірної інформації користувачам, та сприятиме вишукуванню резервів покращення фінансового стану підприємства.

9. Проведені дослідження показують, що питання аудиту фінансових результатів діяльності підприємств сьогодні є важливим етапом аудиту фінансово-господарської діяльності. Правильне визначення прибутку компанії залежить від того, чи правильно аудитори визнають суму доходів, витрат і фінансових результатів. У цьому плані зацікавлені в першу чергу власники бізнесу. Аудит фінансової звітності підприємства не тільки усуває помилки та недоліки, а й виявляє можливі резерви збільшення доходів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексеева А. В. та ін. Звітність підприємств: навч. посіб.; М-во освіти і науки України, Київ : КНТЕУ. 2008. 322 с.
2. Біла Л. М. Формування системи фінансової звітності сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ст. к.е.н. за спеціальністю 08.06.04 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Київ, 2005. 20 с.
3. Будько О. В., Корнієнко О. В. Аудит фінансових результатів: організаційні та методичні засади проведення. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету*. 2022. № 1(4). С. 79-87. DOI: 10.31319/2709-2879.2022iss1(4).264869pp79-87.
4. Бруханський Р. Ф., Железняк Н. В., Хомин І. П. Фінансово-облікова проблематика відтворення потенціалу сільськогосподарських підприємств : монографія. Тернопіль : ТНЕУ. 2014. 452 с.
5. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. 2е вид., перероб. та доп. Житомир: ПП «Рута», 2005. 672 с. URL: <http://studopedia.org/2-137633.html> (дата звернення: 18.10.2022).
6. Бутинець Ф. Ф. Звітність підприємства : навч. посіб. Київ. 2004. 428 с.
7. Веріга Г., Савро А. Проблемні аспекти трансформації фінансової звітності підприємств України відповідно до принципів МСФЗ. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 9. С. 19-25.
8. Власюк Г. В., Проблеми та напрями вдосконалення обліку фінансових результатів. *Держава та регіони*. 2009. №6. С.60–64.
9. Войнаренко М. П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В., Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. Київ. 2010. 488 с. URL: http://books.zntu.edu.ua/book_info.pl?id=145914 (дата звернення: 19.10.2022).

10. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Бухгалтерський облік за Міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. Київ : Лібра, 2001. 840с.

11. Голов С.Ф., Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в страховому секторі. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. № 4. С. 10-19.

12. Голов С., Зубілевич С., Пархоменко В. Регулювання у сфері бухгалтерського обліку та аудиту в ЄС та перспективи адаптації законодавства України. Київ. 2005. 584 с.

13. Голошевич І., Форма № 2: Звіт про фінансові результати та сукупний дохід. *Бухгалтерія*. 2014. № 5. С.38–46.

14. Гордієнко Н.І., Звітність підприємств: конспект лекцій для студентів спеціальності 7.050106 і 8.010506 «Облік і аудит» всіх форм навчання. Харків. ХНАМГ. 2010. 263 с. URL: <http://eprints.kname.edu.ua/17823/> (дата звернення: 29.10.2022).

15. Давидов Г.М. та ін., Аудит: підручник. 2-е вид., переробл. і допов. Київ. 2009. 495 с. URL: <http://www.libr.dp.ua/site-libr/?idm=1&idp=27&ida=442> (дата звернення: 29.10.2022).

16. Даньків Й.Я., Шеверя Я.В. Комплексне інформаційне забезпечення потреб користувачів фінансової звітності. *Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці: матеріали першої міжнар. науково-практ. конф., 26-28 квітня 2010 р. Ужгород. УЖНУ*, 2012. С. 82-84.

17. Даньків Й.Я., Шеверя Я.В., Фінансова звітність в інформаційному забезпеченні управлінських рішень. *Стан і перспективи розвитку обліковоінформаційної системи в Україні: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 23-24 квітня 2015 р.. Тернопіль. ТНЕУ*. 2015. С. 190-191.

18. Дідоренко Т. В., Бруханський Р. Ф., Пуцентейло П. Р. та ін. Інституційні фактори інноваційного розвитку аграрного сектора регіональної економічної системи. Обліково-аналітичне і організаційно-правове забезпечення діяльності

підприємств в умовах інституційних трансформацій. Монографія. Тернопіль. 2017. С. 186-195.

19. Дідоренко, Т. В. Сутність витрат як об'єкта бухгалтерського обліку. *Молодий вчений*. 2015. № 1 (1). С. 78-81.

20. Дідоренко, Т. В. Вплив міжнародних стандартів фінансової звітності на систему стратегічного обліку і аналізу підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету. Сер. Економічні науки*. Хмельницький. ХНУ. 2015. № 2, т. 1 (222). С. 110-114.

21. Дідоренко Т.В., Белова І.М. Завдання та принципи побудови обліку розрахунків з покупцями і замовниками. *Сталий розвиток економіки*. 2015. № 3 (28). С. 217-221.

22. Дідоренко Т.В. Організація – предмет методології бухгалтерського обліку. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2014. Вип. 3. С. 19-22.

23. Дроздова Г. М. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Навч. посібник. Київ. 2002.

24. Звіт про управління за 2021 рік ТОВ «Сільпо-ФУД» URL: <https://content.silpo.ua/uploads/2022/10/06/633e8b138437a.pdf> (дата звернення: 10.10.2022).

25. Звіт про управління за 2020 рік ТОВ «Сільпо-ФУД» URL: https://content.silpo.ua/uploads/2021/04/30/608bebf3bc36.pdf?_ga=2.260944717.112266499.1634569250-469902111.1616788092 (дата звернення: 10.10.2022).

26. Звіт про управління за 2019 рік ТОВ «Сільпо-ФУД» URL: https://content.silpo.ua/uploads/2020/12/28/5fe9a3f979cse.pdf?_ga=2.167769214.1172266499.1634569250-469902111.1616788092 (дата звернення 20.10.2022).

27. Зінченко О. А. Можливості аналізу розвитку підприємства на базі показника якості прибутку. *Механізм регулювання економіки*. 2011. № 2. С. 101-105. URL: https://mer.fem.sumdu.edu.ua/content/articles/issue_13/O_A_Zinchenko_Possibilities_of_analysis_of_development_of_enterprise_arrived_on_the_basis_of_index_of_quality.pdf (дата звернення: 29.10.2022).

28. Іваненко В. О., Семчук І. В. Систематизація наукових досліджень з проблем звітності підприємства. Житомир. 2017. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/82702/86068> (дата звернення 26.10.2022).

29. Кадацька А.М. Послідовність визначення фінансового результату діяльності підприємств. *Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Фінанси і кредит*. Суми. 2009. № 2. С. 56-63.

30. Колісник Г. М., Слюсаренко В. Є. Аудит. Навч. посіб. Ужгород; ДВНЗ «УжНУ». 2015. 296 с.

31. Купріна Н. М., Ступницька Т. М., Антонюк О. П., Величко О. М. Сучасні аспекти фінансового аналізу оборотних активів підприємства. *Економіка харчової промисловості*. 2021. Т. 13, вип. 3. С. 46-55. DOI:10.15673/fie.v13i3.2131.

28. Меліхова Т.О. Розвиток зовнішнього та внутрішнього аудиту податків на підприємствах. *Економіка та держава*. 2010. №1. С. 52-56.

29. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені наказом МФУ від 11.04.2013 № 476. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1023.3061.0> (дата звернення 26.10.2022).

30. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, Затверджені Наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433 URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=29 (дата звернення 28.10.2022).

31. Міжнародні стандарти фінансової звітності. 2004 ; пер. з англ., за ред. Голова С.Ф. Київ : ФПБАУ, 2005. І ч. 1304 с.

32. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Міністерство фінансів України. URL: http://minfin.kmu.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408 (дата звернення 28.10.2022).

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» URL: http://minfin.kmu.gov.ua/document/92418/МСБО_1.pdf (дата звернення 28.10.2022).

34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: http://minfin.kmu.gov.ua/document/92413/МСФЗ_1.pdf (дата звернення 28.10.2022).

35. Надь Д., Надійна фінансова звітність на основі застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Матер. презент. Світового Банку. Київ. 2007р. URL: http://www.capitalmarkets.kiev.ua/download/disc1_012407_p4_wb_ukr.pdf (дата звернення 01.11.2022).

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Наказ Міністерства фінансів України 07 лютого 2013 року № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 01.11.2022).

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13> (дата звернення 01.11.2022).

38. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика: навчальний посібник для вузів. Київ: Алерта, 2010. 584 с.

39. Огійчук М.Ф., Плаксієнко В.Я., Беленкова М.І. та ін. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник. За ред. проф. М. Ф. Огійчука. 6-те вид., перероб. і допов. Київ: Алерта. 2011. 1042 с. URL: <http://www.alerta.kiev.ua/2011-07-16-16-39-18/-qq1/item/44-%D0%BE%D0%B3%D1%96%D0%B9%D1%87%D1%83%D0%>

40. Орлов І.В. Звітність підприємств : навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» – 3-є вид., допов. і перероб. Житомир : ЖДТУ, 2008. 484 с.

41. Офіційний сайт ТОВ «СІЛЬПО-ФУД». URL: <https://silpo.ua/> (дата звернення 01.11.2022).

42. Офіційний сайт FozzyGroup. URL: <https://www.fozzy.ua> (дата звернення 01.11.2022).

43. Пантелеев В.П., Фінансова звітність: навч. посібник для студ. вищих навч. закл., які навч. за освітньо-професійною програмою бакалавр зі спец. «Облік і аудит». Державний комітет статистики України; Державна академія статистики, обліку та аудиту. В.О. Шевчук (ред.). Київ, 2004. 228с.

44. Пархоменко В.М., Річна фінансова звітність. Бухгалтерський облік і аудит. 2007. № 1. С. 3-20.

45. Петренко Н.І. Методика аудиту фінансової звітності та шляхи її удосконалення. Вісник ЖДТУ. 2010. № 1 (51). С. 230–236.

46. Підлужна Н.М., Тесля Г.В. Удосконалення методики складання фінансової звітності. Вісник Запорізького національного університету. 2010. №2(6). С. 223-226. URL: <http://library.tneu.edu.ua/index.php/nmkd/64resursybiblioteky/pratsi-vykladachiv-tneu/t/1841-2013-04-04-13-19-17> (дата звернення 01.11.2022).

47. Пісьмаченко Л.М., Гнізділова О.М. Шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів та їх відображення у фінансовій звітності підприємства. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2008. № 3. С. 195-199.

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення 02.11.2022).

49. Податковий Кодекс України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 02.11.2022).

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : наказ Мінфіну України від 31.03.99р. №137. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99> (дата звернення 02.11.2022).

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України 20.10.99 №246. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення 02.11.2022).

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : наказ Мінфіну України від 31.01.2000р. №20. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення 02.11.2022).

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Мінфіну України від 29.11.99 р. №290. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення 02.11.2022).

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Мінфіну України від 31.12.99 р. №318. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення 02.11.2022).

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000. №39. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення 02.11.2022).

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами», Наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005 №412. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05> 75 (дата звернення 02.11.2022).

57. Польова Т. В., Дружина А. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2019. №11. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.89. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2019/91.pdf (дата звернення: 29.10.2022).

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

59. Пономарьова Н.А. Міжнародні стандарти фінансової звітності та міжнародні стандарти аудиту : навч. посіб. Хмельницький : ХНУ, 2008. 211 с.

60. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 29.10.2022).

61. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 29.10.2022).

62. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень : Закон України від 19.07.2022. № 2435-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2435-20#Text> (дата звернення: 29.10.2022).

63. Про затвердження порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000> (дата звернення: 29.10.2022).

64. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.1993р. №5463-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення: 29.10.2022).

65. Рубейкін В. А. Організація та методика аудиту фінансової звітності. *Ефективна економіка*. 2016. №4. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4924> (дата звернення: 29.10.2022).

66. Семенишена Н. В. Бухгалтерський облік та звітність в системі інформаційного забезпечення менеджменту. Збірник наукових праць ПДАТУ. 2008. Вип. 16, Т. 3. С. 497-500.

67. Семенишена Н. В. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». Національний науковий центр «Ін-т аграр. економіки». Київ. 2008. 20-21 с.

68. Семенишена Ю. О. Проблеми формування фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва. *Обліково-аналітичне та правове забезпечення інституційних секторів економіки України в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку: збірник наукових праць всеукр. наук.-практ. конф. (30 березня 2017 р. Тернопіль. 2017. С. 45-47.*

69. Система стратегічного фінансового обліку: аналіз сучасного стану і перспективи розвитку. *Бізнес Інформ*. 2014. № 7. С. 220-225. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2014_7_40. (Дата звернення: 01.10.2022).

70. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С, Процюк Т.Б. Аналіз фінансової звітності. Навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 268 с. URL: http://pidruchniki.com/1263111345678/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/tipi_gospodarskih_operatsiy_vpliv_buhgalterskiy_balans (дата звернення: 29.10.2022).

71. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник. 3-є вид., переробл. і доповн. Київ : Алерта, 2008. 925 с.

72. ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021. URL: <https://content.silpo.ua/uploads/2022/10/06/633e8a9c12767.pdf> (дата звернення: 29.10.2022).

73. ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020. URL: https://content.silpo.ua/uploads/2021/04/30/608bd581266e4.pdf?_ga=2.247140743.201931133.1671275319-5481123.1671020907 (дата звернення: 29.10.2022).

74. ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019. URL: https://content.silpo.ua/uploads/2020/12/14/5fd77f91ab747.pdf?_ga=2.138549424.201931133.1671275319-5481123.1671020907 (дата звернення: 29.10.2022).

75. Хом'як Р.Л., Цюцяк І.Л., Цюцяк А.Л. Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання. Логістика. Львів : Вид-во Нац. ун-ту «Львів. політехніка», 2008. С. 259-265.

76. Цветкова Н. Принципи бухгалтерського обліку та звітності: досвід застосування і розвиток. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. № 6. С. 14-20.

77. Цветкова Н. Суттєвість інформації фінансової звітності та її вплив на економічні рішення користувачів. Бухгалтерський облік і аудит. 2007. №7. С. 38-45.

78. Чугаєв А.О. та ін. Фінансовий аналіз: навч. посіб.; за ред. Чугаєва А. О. Держ. податк. адмін. України, Нац. ун-т держ. податк. служби України. Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2009. 372 с.

79. Швець. В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. Київ : Знання, 2004. 447 с. URL: <http://library.if.ua/books/46.html> (дата звернення: 29.10.2022).

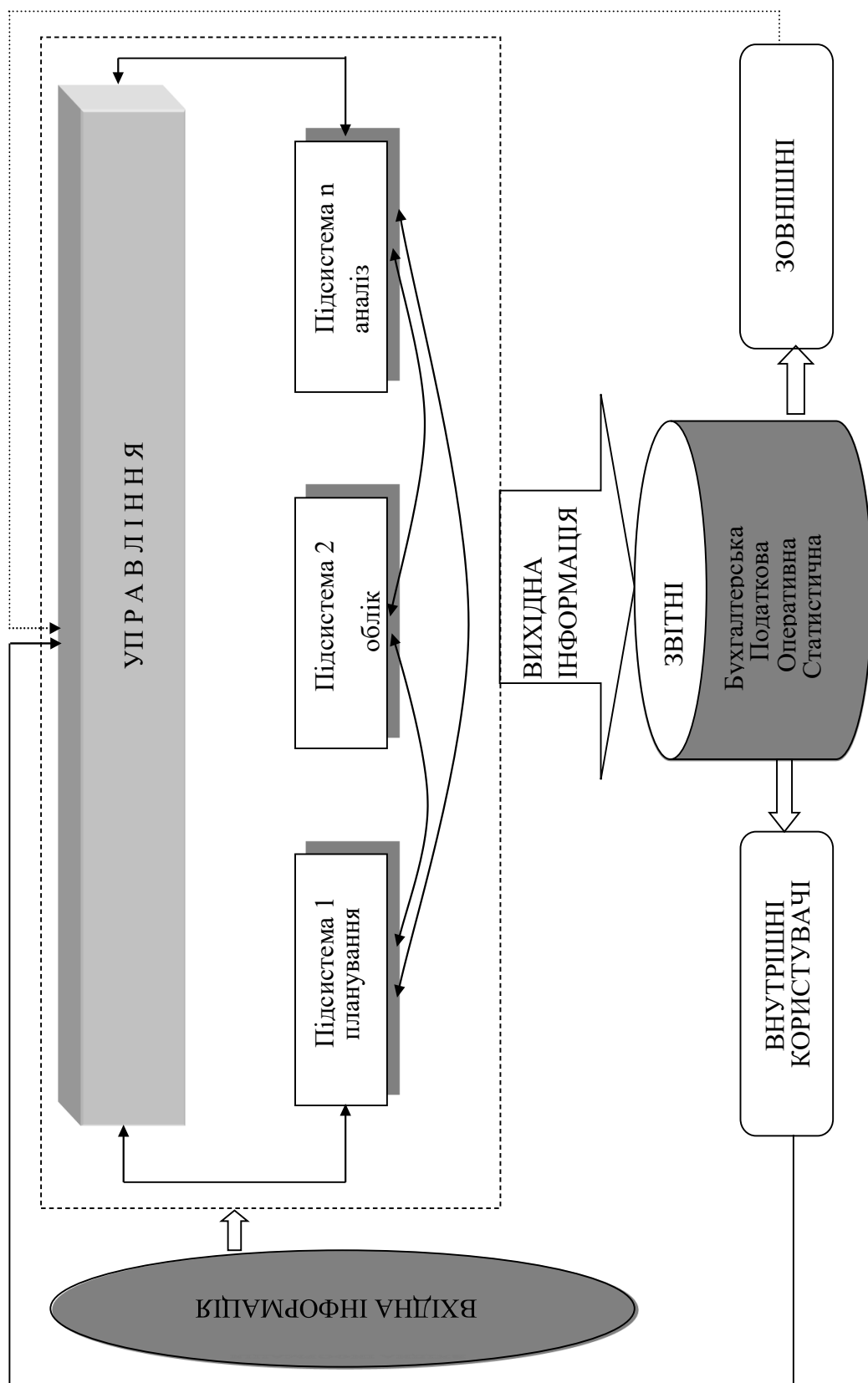
80. Шеверя Я.В. Фінансова звітність для фінансового аналізу. Управління розвитком. Збірник наукових статей. Харків: ХНЕУ, 2009. № 1. С. 66-68.

81. Яцух О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. *Гроші, фінанси і кредит. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського*. Київ: ТНУ, 2018. №3. С. 173-180.

ДОДАТКИ

Додаток А

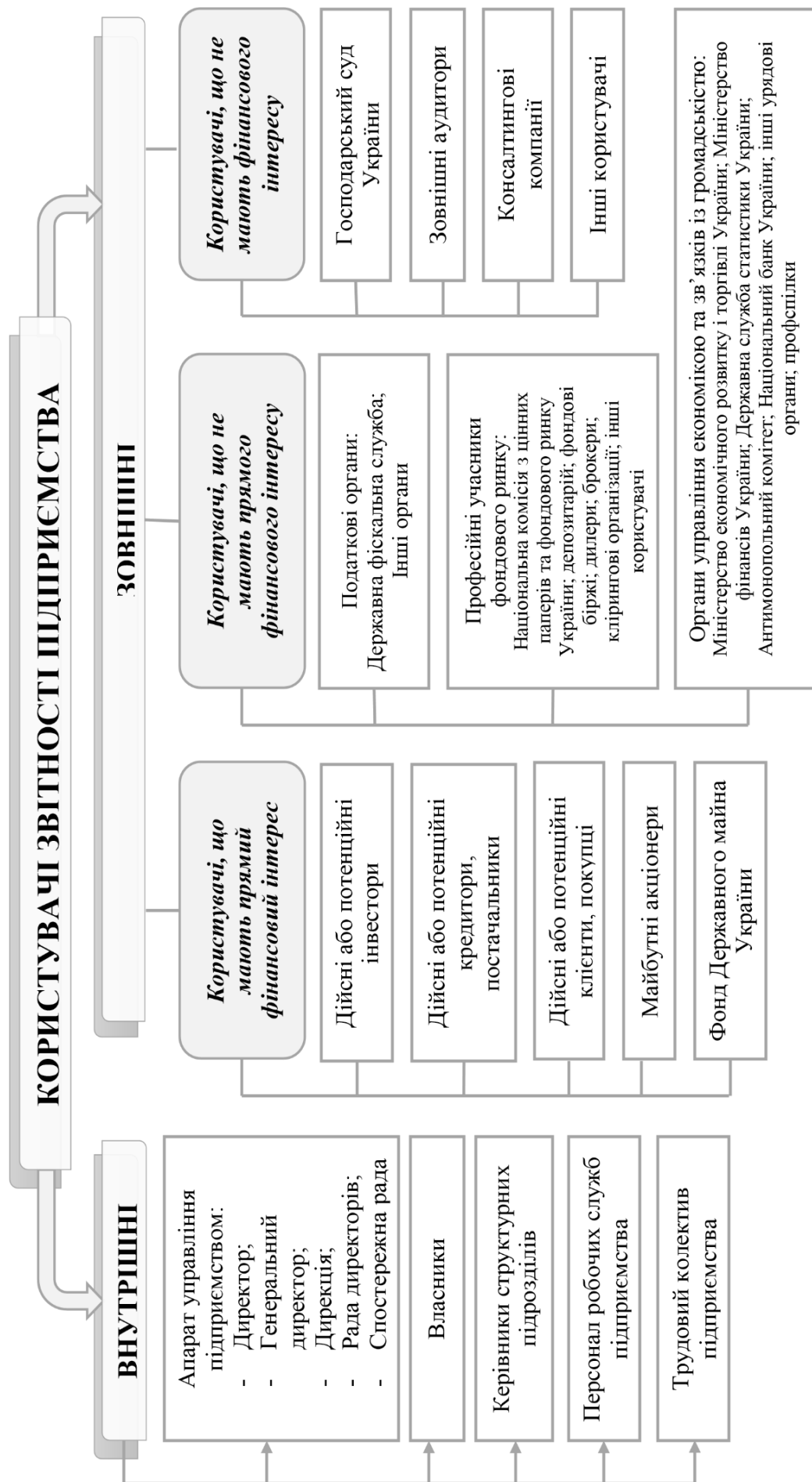
Звітність у системі управління підприємством



*Джерело: розроблено на основі [10, 37, 44]

Додаток Б

Класифікація користувачів звітності підприємства



* Джерело: [7]

Додаток В

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2021

	Примітки	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	18	16 845 784	10 768 202	9 024 264
Нематеріальні активи	19	4 226 036	4 121 238	5 314 749
Інвестиції в дочірні компанії	20	272 809	-	-
Фінансові інвестиції	21	1 400 396	-	-
Відстрочені податкові активи	17	196 279	116 311	72 702
Передплати за основні засоби	22	711 069	403 539	278 490
Всього необоротні активи		23 652 373	15 409 290	14 690 205
Оборотні активи				
Запаси	23	6 461 632	5 622 330	5 225 838
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	24	5 482 757	5 379 752	5 179 791
Поточні фінансові інвестиції	25	635 910	1 307 484	890 683
Векселі одержані	26	1 075 259	1 270 258	576 903
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	17,27	51 946	19 883	27 657
Гроші та їх еквіваленти	28	1 163 038	1 091 012	1 637 364
Інші оборотні активи	30	137 550	120 450	466 070
Всього оборотні активи		15 008 092	14 811 169	14 004 306
Всього активи		38 660 465	30 220 459	28 694 511

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

Продовження Додатку В

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

	Примітки	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	72 784 231	64 402 634
Собівартість реалізації	6	(52 182 935)	(47 249 897)
Валовий прибуток		20 601 296	17 152 737
Інші операційні доходи	7	412 331	323 521
Витрати на збут	8	(18 533 954)	(15 581 479)
Адміністративні витрати	9	(2 775 764)	(1 685 089)
Інші операційні витрати	10	(121 299)	(56 162)
Операційний (збиток)/прибуток		(417 390)	153 528
Інші доходи	11	563 547	84 957
Інші витрати	12	(16 678)	(1 350 048)
Фінансові доходи	13	314 875	201 154
Фінансові витрати	14	(2 358 809)	(2 225 413)
Дохід/(витрати) від участі в капіталі	15	(2 814)	(22 025)
Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	16	(8 879)	-
Збиток до оподаткування		(1 926 148)	(3 157 847)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	17	79 969	43 609
Збиток за рік		(1 846 179)	(3 114 238)
Інший сукупний дохід за рік		-	-
Загальний сукупний збиток за рік		(1 846 179)	(3 114 238)

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ

"Сільпо-Фуд"

Козак В.В.



Продовження Додатку В

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2021

	Примітки	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Статутний капітал	31	13 047 703	13 047 703	12 846 065
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		(16 042 417)	(14 196 238)	(11 041 157)
Всього власний капітал		(2 994 714)	(1 148 535)	1 804 908
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Банківські кредити	32	1 464 696	2 752 810	739 204
Непоточні зобов'язання з оренди	33	9 583 891	6 101 569	4 862 567
Інші непоточні фінансові зобов'язання	34	2 498 761	3 397 890	3 496 041
Інші непоточні зобов'язання	39	64 562	33 407	33 092
Всього непоточні зобов'язання		13 611 910	12 285 676	9 130 904
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Банківські кредити	32	2 373 923	774 588	1 662 671
Поточні зобов'язання з оренди	33	1 604 645	1 438 015	1 115 986
Інші поточні фінансові зобов'язання	34	522 902	294 163	54 652
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	35	22 511 700	15 513 661	14 195 207
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -	36	259 916	189 213	73 308
Зобов'язання за одержаними авансами	37	264 605	558 718	410 510
Поточні забезпечення	38	409 449	304 681	238 717
Інші поточні зобов'язання	39	96 129	10 279	7 648
Всього поточні зобов'язання		28 043 269	19 083 318	17 758 699
Всього зобов'язання		41 655 179	31 368 994	26 889 603
Всього власний капітал та зобов'язання		38 660 465	30 220 459	28 694 511

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 18 серпня 2022 від імені керівництва:

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"

Лесько Ю.А.

Головний бухгалтер ТОВ

"Сільпо-Фуд"

Козак В.В.



Продовження Додатку В

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/(непокри- т збиток) тис.грн.	Усього тис.грн.
На 1 січня 2020	12 846 065	(11 018 563)	1 827 502
Виправлення помилок	-	(22 594)	(22 594)
На 1 січня 2020	12 846 065	(11 041 157)	1 804 908
Збиток за рік	-	(3 114 238)	(3 114 238)
Інший сукупний дохід	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(3 114 238)	(3 114 238)
Статутний капітал	201 638	-	201 638
На 31 грудня 2020	13 047 703	(14 155 395)	(1 107 692)
Виправлення помилок	-	(40 843)	(40 843)
На 1 січня 2021	13 047 703	(14 196 238)	(1 148 535)
Збиток за рік	-	(1 846 179)	(1 846 179)
Інший сукупний дохід	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(1 846 179)	(1 846 179)
На 31 грудня 2021	13 047 703	(16 042 417)	(2 994 714)

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"  Головний бухгалтер ТОВ
Лесько Ю.А. "Сільпо-Фуд"



Додаток Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Територія ДНІПРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників¹ 39 434

Адреса, телефон вулиця Бутлерова, будинок 1, м. КИЇВ, 02090

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака

Складено (зробити позначку «х» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	12	31
40720198		
8036600000		
240		
47.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

			Форма № 1	Код за ДКУД
Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
I	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	4 121 238	5 314 749
первісна вартість	1001		6 783 325	6 660 993
накопичена амортизація	1002		(2 662 087)	(1 346 244)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	123 481	92 844
Основні засоби	1010	7	10 644 721	8 931 420
первісна вартість	1011		15 577 186	11 646 233
знос	1012		(4 932 465)	(2 714 813)
Відстрочені податкові активи	1045	33	116 311	72 702
Інші необоротні активи	1090	9	403 539	278 490
Усього за розділом I	1095		15 409 290	14 690 205
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	5 622 338	5 225 838
Векселі одержані	1120	11	1 270 258	576 903
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	3 207 687	3 110 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		498 673	457 106
з бюджетом	1135	13	19 900	27 657
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	6 775
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 688 382	1 611 856
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	1 307 484	890 683
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	1 091 012	1 637 364
Інші оборотні активи	1190	16	120 450	466 070
Усього за розділом II	1195		14 826 184	14 004 306
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		30 235 474	28 694 511

Продовження Додатку Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
I	2	2а	3	3
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	13 047 703	12 846 065
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(14 155 395)	(11 041 157)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(1 107 692)	1 804 908
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510	18	2 752 820	739 204
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	9 532 866	8 391 700
Усього за розділом II	1595		12 285 686	9 130 904
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	18	-	85 464
Векселі видані	1605		1 300	3 700
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	2 506 766	2 747 845
товари, роботи, послуги	1615		14 440 624	13 363 898
розрахунками з бюджетом	1620		189 189	73 309
розрахунками зі страхування	1625		26 306	19 984
розрахунками з оплати праці	1630		89 223	70 722
за одержаними авансами	1635	20	558 718	410 510
Поточні забезпечення	1660	21	304 681	238 717
Інші поточні зобов'язання	1690	22	940 673	744 550
Усього за розділом III	1695		19 057 480	17 758 699
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		30 235 474	28 694 511

Директор
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Терещенко Т.І

Продовження Додатку Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не показано інакше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОД		
2020	12	31
40720198		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	64 402 634	62 446 681
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	24	(47 249 897)	(47 340 607)
Валовий:				
прибуток	2090		17 152 737	15 106 074
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	25	323 521	295 502
Адміністративні витрати	2130	26	(1 685 089)	(814 406)
Витрати на збут	2150	27	(15 581 479)	(12 940 168)
Інші операційні витрати	2180	28	(56 162)	(8 685)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			153 528	1 638 317
прибуток	2190			
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	29	201 154	122 547
Інші доходи	2240	30	578 354	1 025 781
Фінансові витрати	2250	31	(2 225 413)	(2 105 372)
Втрати від участі в капіталі	2255	8	(22 025)	(106 091)
Інші витрати	2270	32	(1 843 445)	(306 599)
Фінансовий результат до оподаткування:				268 583
прибуток	2290			
збиток	2295		(3 157 847)	
Витрати з податку на прибуток	2300	33	43 609	20 994
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				289 577
прибуток	2350			
збиток	2355		(3 114 238)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Діючка (учітка) необоротних активів	2400		-	-
Діючка (учітка) 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		(3 114 238)	289 577

Продовження Додатку Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	24, 26, 27, 28	966 221	927 801
Витрати на оплату праці	2505	26, 27	6 321 110	4 795 380
Відрахування на соціальні заходи	2510	26, 27	1 386 776	1 054 414
Амортизація	2515	26, 27	3 852 363	3 219 864
Інші операційні витрати	2520	26, 27, 28	4 796 260	3 836 959
Разом	2550		17 322 730	13 834 418

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		-	-

Директор
 ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер
 ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Терещенко Т.І

Продовження Додатку Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
40720198		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

		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	77 698 233	73 773 685	
Повернення податків і зборів	3005	5 658	113 346	
Цільового фінансування	3010	84 203	66 141	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25 345	32 440	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	27 695	31 193	
Надходження від операційної оренди	3040	252 615	244 285	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	273	36	
Інші надходження	3095	64 518	61 162	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(62 507 017)	(60 711 673)	
Праці	3105	(5 078 552)	(3 843 280)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 369 747)	(1 037 794)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 533 249)	(1 598 921)	
Інші витрачання	3190	(1 395 314)	(1 704 419)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 274 661	5 426 201	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	385 054	2 065 859	
необоротних активів	3205	31 090	21 260	
Надходження від погашення позик	3230	262 036	461 663	
Інші надходження	3250		694 536	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(667 104)	(1 601 566)	
необоротних активів	3260	(2 593 688)	(2 060 288)	
Витрачання на надання позик	3275	(377 010)	(398 519)	
Інші платежі	3290	(295)	(576 779)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 959 917)	(1 393 834)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від отримання позик	3305	2 435 440	6 414 022	
Витрачання на погашення позик	3350	(1 657 289)	(7 308 828)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 289 787)	(1 719 045)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 241 225)	(941 029)	
Інші платежі	3390	(34 839)	46	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 787 700)	(3 554 834)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(472 956)	477 533	
Залишок коштів на початок року	3405	1 551 899	1 076 059	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 069	(1 693)	
Залишок коштів на кінець року	3415	1 091 012	1 551 899	

Директор
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А.

Терещенко Т.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛІПТО-ФУД»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Підприємство ТОВ «СЛІПТО-ФУД»

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2020 рік

Код	Дата (рік, місяць, число)		
	2020	12	31
	за С/Д/П/ОУ		
	40720198		

Стаття	Код раєка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доопидах	Додатковий капітал	Резервний капітал	Неоподілений прибуток (непокритий збиток)	Новітні капітал	Висучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відшкоди на початок року	4000	12 846 065	-	-	-	(11 018 563)	-	-	1 827 502
Коригування:									
Зміна об'єкту політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Випадковий помилка	4010	-	-	-	-	(22 594)	-	-	(22 594)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований капітал на початок року	4095	12 846 065	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 041 157)	-	-	1 804 908
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(3 114 238)	-	-	(3 114 238)
Риновий прибуток:									
Виплати власникам (займачам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Справування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкоди до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внесок до капіталу	4240	201 638	-	-	-	-	-	-	201 638
Погашення зобов'язаності в капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучений капітал:									
Висучення акцій (цілей)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення цесії в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріном зміни у капіталі	4295	201 638	-	-	-	(3 114 238)	-	-	(2 912 600)
Залишок на кінець року	4300	13 047 703	-	-	-	(14 155 595)	-	-	(1 107 892)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛІСЬО-ФУД»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2019 рік

Стаття	Код раєка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у допомігах	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (включаючи збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
Залишок на початок року	4000	12 461 465	-	-	-	(11 286 961)	-	-	-	10
Вирізування:										
Зміна обсягів політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	1 174 504
Випередження помилки	4010	-	-	-	-	(21 179)	-	-	-	(21 179)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 461 465	-	-	-	(11 308 140)	-	-	-	1 153 325
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	289 577	-	-	-	289 577
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спридування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	384 600	-	-	-	-	-	-	-	384 600
Погашення зобов'язаності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Вихід акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Різном змін у капіталі	4295	384 600	-	-	-	289 577	-	-	-	674 177
Залишок на кінець року	4300	12 846 065	-	-	-	(11 018 563)	-	-	-	1 827 502

Директор

ТОВ «Слісьо-Фуд»

Головний бухгалтер

ТОВ «Слісьо-Фуд»

Лесюк Ю.А.

Терещенко Т.І.

Додаток Е

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Територія ДНІПРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників 24 192

Адреса, телефон вулиця Бутлерова, будинок 1, м. Київ, 02090

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «х» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
40720198		
8036600000		
240		
47.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

			Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
I	2	2а	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	5 314 749	6 521 684	77 682
первісна вартість	1001		6 660 993	6 551 512	87 213
накопичена амортизація	1002		(1 346 244)	(29 828)	(9 531)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	92 844	128 806	51 065
Основні засоби	1010	7	8 935 275	1 831 818	1 373 541
первісна вартість	1011		11 646 233	2 788 097	1 909 238
знос	1012		(2 710 958)	(956 279)	(535 697)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	-	305 687	609 600
Відстрочені податкові активи	1045	34	72 702	51 708	21 245
Інші необоротні активи	1090	9	278 490	377 078	131 915
Усього за розділом I	1095		14 694 060	9 216 781	2 265 048
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	5 225 826	4 023 575	3 635 542
Векселі одержані	1120	11	576 903	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	3 110 799	2 855 267	1 884 846
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		457 128	488 186	355 876
з бюджетом	1135	13	27 699	178 897	127 783
у тому числі з податку на прибуток	1136		6 775	6 775	7 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		31	21	33
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 611 860	3 078 912	118 510
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	890 683	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	1 637 364	1 183 908	1 028 557
Інші оборотні активи	1190	16	466 070	63 198	56 521
Усього за розділом II	1195		14 004 363	11 871 964	7 207 668
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	17	-	-	2 134 510
Баланс	1300		28 698 423	21 088 745	11 607 226

Продовження Додатку Е

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
 БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	2а	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	12 846 065	12 461 465	10
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(11 018 563)	(11 308 140)	(10 327 571)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		1 827 502	1 153 325	(10 327 561)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові кредити банків	1510	19	739 204	1 890 718	2 428 195
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	8 391 700	202 284	4 542 778
Усього за розділом II	1595		9 130 904	2 093 002	6 970 973
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	19	85 464	116 376	192 548
Векселі видані	1605		3 700	81 000	121 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	2 747 845	5 181 382	3 137 624
товари, роботи, послуги	1615		13 351 879	10 741 483	9 024 606
розрахунками з бюджетом	1620		73 231	46 944	37 073
розрахунками зі страхування	1625		19 984	15 210	12 421
розрахунками з оплати праці	1630		70 722	53 536	43 215
за одержаними авансами	1635	21	410 510	318 264	206 824
Поточні забезпечення	1660	22	238 717	169 768	107 943
Інші поточні зобов'язання	1690	23	737 965	1 118 455	2 080 560
Усього за розділом III	1695		17 740 017	17 842 418	14 963 814
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		28 698 423	21 088 745	11 607 226

Директор
 ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер
 ТОВ «Сільпо-Фуд»



Лесько Ю.А

Терещенко Т.І

Продовження Додатку Е

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
40720198		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24	62 446 681	51 842 493
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	25	(47 340 607)	(39 797 896)
Валовий:				
прибуток	2090		15 106 074	12 044 597
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	476 469	410 646
Адміністративні витрати	2130	27	(814 404)	(738 597)
Витрати на збут	2150	28	(12 940 168)	(10 164 364)
Інші операційні витрати	2180	29	(79 846)	(141 463)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		1 748 125	1 410 819
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	122 547	-
Інші доходи	2240	31	844 809	215 751
Фінансові витрати	2250	32	(2 105 372)	(2 115 785)
Втрати від участі в капіталі	2255	8	(106 091)	(303 789)
Інші витрати	2270		(235 435)	(181 011)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		268 583	-
збиток	2295		-	(974 015)
Витрати з податку на прибуток	2300	34	20 994	30 463
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		289 577	-
збиток	2355		-	(943 552)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		289 577	(943 552)

Продовження Додатку Е

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	27, 28, 29	927 802	838 573
Витрати на оплату праці	2505	27, 28	4 795 380	3 419 819
Відрахування на соціальні заходи	2510	27, 28	1 054 414	754 841
Амортизація	2515	27, 28	3 219 861	475 807
Інші операційні витрати	2520	27, 28, 29	3 836 958	5 573 384
Разом	2550		13 834 418	11 044 424

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		-	-

Директор
 ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер
 ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А.

Терещенко Т.І.

Продовження Додатку Е

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
40720198		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік

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			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	74 947 977	61 864 464
Повернення податків і зборів	3005	113 346	144
Цільового фінансування	3010	66 141	766
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	32 440	17 563
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	31 193	17 709
Находження від операційної оренди	3040	244 285	205 051
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	36	68
Інші надходження	3095	61 162	9 237
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(61 885 965)	(54 391 082)
Прани	3105	(3 843 280)	(2 720 628)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 037 794)	(752 052)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 598 921)	(995 955)
Інші витрачання	3190	(1 704 419)	(1 764 677)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 426 201	1 490 608
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	2 065 859	1 200
необоротних активів	3205	21 260	60 347
Находження від погашення позик	3230	461 663	274 547
Інші надходження	3250	694 536	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(1 601 566)	-
необоротних активів	3260	(2 060 288)	(650 517)
Витрачання на надання позик	3275	(398 519)	(231 726)
Інші платежі	3290	(576 779)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 393 834)	(546 149)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від отримання позик	3305	6 414 022	863 619
Витрачання на погашення позик	3350	(7 308 828)	(777 717)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 079 387)	(733 884)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 580 687)	(102 134)
Інші платежі	3390	46	(7 838)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(3 554 834)	(757 954)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	477 533	186 505
Залишок коштів на початок року	3405	1 076 059	904 404
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 693)	(14 850)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 551 899	1 076 059

Директор
ТОВ «Сільпо-Фуд»Головний бухгалтер
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А.

Терещенко Т.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»		Код рідка		Зареєстрований (пайовий) капітал		Капітал у дооцінках		Додатковий капітал		Резервний капітал		Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Неоплачений капітал		Видучений капітал		Всього	
Стаття		Код рідка		Зареєстрований (пайовий) капітал		Капітал у дооцінках		Додатковий капітал		Резервний капітал		Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Неоплачений капітал		Видучений капітал		Всього	
1		2		3		4		5		6		7		8		9		10	
Залишок на початок року		4000		12 461 465		-		-		-		(11 286 961)		-		-		1 174 504	
Коригування:																			
Зміна облікової політики		4005		-		-		-		-		-		-		-		-	
Виправлення помилок		4010		-		-		-		-		(21 179)		-		-		(21 179)	
Інші зміни		4090		-		-		-		-		-		-		-		-	
Скоригований залишок на початок року		4095		12 461 465		-		-		-		(11 308 140)		-		-		1 153 325	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100		-		-		-		-		289 577		-		-		289 577	
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		384 600		-		-		-		-		-		-		384 600	
Погашення заборгованості з капіталу		4245		-		-		-		-		-		-		-		-	
Видучення капіталу:																			
Викуп акцій (часток)		4260		-		-		-		-		-		-		-		-	
Видучення частки в капіталі		4275		-		-		-		-		-		-		-		-	
Інші зміни в капіталі		4290		-		-		-		-		-		-		-		-	
Разом зміни у капіталі		4295		384 600		-		-		-		289 577		-		-		674 177	
Залишок на кінець року		4300		12 846 065		-		-		-		(11 018 563)		-		-		1 827 502	

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число) за СДРНОУ 2020 01 01 40720198

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2018 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіновий) капітал	Капітал у доопісках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неповернений збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9		10
Залишок на початок року	4000	10	-	-	-	(10 327 571)	-	-		(10 327 561)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(10 327 571)	-	-		(10 327 561)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(943 552)	-	-		(943 552)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-		-
Разом прибуток:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-		-
Сприймання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-		-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	12 461 455	-	-	-	-	-	-		12 461 455
Потращення забезпеченості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення капіталу:										
Вихід акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(15 838)	-	-		(15 838)
Разом зміни в капіталі	4295	12 461 455	-	-	-	(959 390)	-	-		11 502 065
Залишок на кінець року	4300	12 461 465	-	-	-	(11 286 961)	-	-		1 174 504

Директор

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А.

Головний бухгалтер

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Терешенко Т.І.