

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 2024 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 2024 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: «Організація та методика обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів»

Виконав: здобувач __ курсу, групи __

_____ Маковей Інна Юріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

_____ (підпис)

Керівник Редзюк Тетяна Юріївна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

_____ (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Я як здобувач Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надав і не одержував недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2024 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

Ольга Михайленко

«20» грудня 2023 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Маковей Інна Юріївна

1.Тема роботи: «Організація та методика обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів»

Керівник проекту ст.викладач, Редзюк Тетяна Юріївна

Затверджена наказом по університету від «19» грудня 2023 року №1004-КС

2.Строк подання студентом проекту: 31 травня 2024 року

3.Вихідні дані до роботи: ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухобліку ПрАТ «Оболонь», фінансова та статистична звітність ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки

4.Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): економічна суть грошових коштів та їх еквівалентів, нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, синтетичний і аналітичний облік грошових коштів та їх еквівалентів, розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності підприємства, організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки, методологічні та практичні основи економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів, завдання і методика проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, шляхи удосконалення обліково аналітичних і контрольних аспектів грошових коштів та їх еквівалентів.

5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): основні завдання дослідження особливостей обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, схема класифікації грошових коштів та їх еквівалентів, грошових потоків, таблиця техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки, первинні документи з обліку грошових коштів та їх еквівалентів, кореспонденція рахунків з обліку грошових коштів та їх еквівалентів, таблиці

аналізу структури і динаміки грошових коштів та їх еквівалентів, рис. методика проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

Дата видачі завдання 20 грудня 2023 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	29.02.24 - 09.02.24	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку грошових коштів та їх еквівалентів	20.02.24 - 06.03.24	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності ПрАТ «Оболонь» та організаційно-методичні підходи проведення економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів	18.03.24 – 03.05.24	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту грошових коштів та їх еквівалентів	06.05.24 - 15.05.24	Виконано
7.	Висновки і пропозиції	20.05.24 - 25.05.24	Виконано
8.	Список використаних джерел	27.05.24 - 30.05.24	Виконано

Здобувач

(підпис)

Інна МАКОВЕЙ

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Тетяна РЕДЗЮК

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота бакалавра на тему «Організація та методика обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів» містить: 85 сторінок тексту, 15 таблиць, 10 рисунків, 22 найменування джерел використаної літератури.

Дослідження кваліфікаційної роботи полягає у дослідженні проблем удосконалення організації та методики обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.

Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, переліку використаної літератури та додатків.

В першому розділі кваліфікаційної роботи розкривається питання дослідження сутності грошових коштів та їх еквівалентів наведено класифікацію грошових коштів та грошових потоків. Проведено огляд нормативно-законодавчої бази з обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів. Досліджено питання організації та методики обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві.

Другий розділ кваліфікаційної роботи присвячений здійсненню аналізу фінансово-господарської діяльності на досліджуваному підприємстві ПрАТ «Оболонь», вивчено динаміку показників фінансового стану, ліквідності та платоспроможності за два останніх роки та фактори, які на них впливають. Також розкрито теоретичні, методологічні та практичні основи економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів.

Третій розділ містить детальну інформацію про аудит грошових коштів та їх еквівалентів, його особливості проведення, основні етапи проведення аудиту касових операцій та грошових коштів на поточних рахунках підприємства, складання аудиторського висновку, основні елементи аудиторського висновку, види правопорушень за які накладаються штрафні санкції. За результатами здійсненого у кваліфікаційній роботі дослідження

запропоновано напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

Ключові слова: грошові кошти та їх еквіваленти, грошові потоки, касові операції, грошові кошти на поточному рахунку, аналіз грошових коштів та їх еквівалентів, аудит грошових коштів та їх еквівалентів, облік грошових коштів та їх еквівалентів.

ANNOTATION

The bachelor's qualification work on the topic "Organization and methodology of accounting, analysis and audit of monetary funds and their equivalents" contains: 85 pages of text, 15 tables, 10 figures, 22 names of sources of used literature.

The study of the qualification work consists in the study of the problems of improving the organization and methods of accounting, analysis and auditing of cash and their equivalents.

The qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions and proposals, a list of used literature and appendices.

In the first section of the qualification work, the question of researching the essence of cash and their equivalents is revealed, the classification of cash and cash flows is given. A review of the regulatory and legislative framework for accounting, analysis and auditing of cash and their equivalents was conducted. The issue of organization and methods of accounting of cash and their equivalents at the enterprise was studied.

The second section of the qualification work is devoted to the analysis of financial and economic activity at the investigated enterprise Private joint stock company (PrJSC) "Obolon", the dynamics of indicators of financial condition, liquidity and solvency for the last two years and the factors affecting them were studied. The theoretical, methodological and practical foundations of the economic analysis of money and their equivalents are also revealed.

The third section contains detailed information about the audit of cash and their equivalents, its features, the main stages of the audit of cash operations and cash on the company's current accounts, drawing up an audit opinion, the main elements of an audit opinion, types of offenses for which fines are imposed. According to the results of the research carried out in the qualification work, directions for improving the accounting-analytical and control aspects of the accounting of cash and their equivalents are proposed.

Key words: cash and their equivalents, cash flows, cash transactions, cash on the current account, analysis of cash and their equivalents, audit of cash and their equivalents, accounting of cash and their equivalents.

ЗМІСТ

ВСТУП	10
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ	12
1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів.	12
1.2. Синтетичний та аналітичний облік грошових коштів та їх еквівалентів.	22
1.4. Відображення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в первинних документах та розкриття інформації у фінансовій звітності.	31
1.5. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.	41
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО–МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ.	43
2.1. Історія створення ПрАТ «Оболонь» та особливості проведення його діяльності.	43
2.2. Організаційно-аналітична робота діяльності ПрАТ «Оболонь». .	57
2.3. Техніко-економічна характеристика виробничо-господарської діяльності підприємства за останні 2021-2022 роки.	63
2.4. Теоретичні основи аналізу грошових коштів та їх еквівалентів.	68
2.5. Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023рр.	75

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ.....	82
3.1. Мета, завдання та джерела здійснення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.....	82
3.2. Методика проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.	84
3.3. Формування отриманих результатів у ході проведення аудиту.	88
3.4. Порухення та види відповідальності щодо ведення обліку грошових коштів та їх еквівалентів.....	90
ВИСНОВКИ	93
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	95
ДОДАТКИ.....	98

ВСТУП

В умовах ринкової економіки при проведенні фінансових операцій найголовнішу роль в діяльності підприємства відіграють саме грошові кошти та їх еквіваленти. Усі господарські процеси відбуваються за участю грошових коштів та їх еквівалентів, наприклад придбання, купівля, обмін, викуп. Без наявності грошових коштів фактично підприємницька діяльність досягне свого краху. Здійснення процесу аналітики грошових потоків є одним з ефективних способів дослідження оцінки платоспроможності підприємства, його ліквідність та фінансовий стан. Не менш важливим етапом є також здійснення синтетичного та аналітичного обліку на підприємстві, який буде чітко регламентований відповідно до законодавства України. Особлива увага ще приділяється процесу аудиту на підприємстві, першочергово аудиторська перевірка включає в себе перевірку проведення обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві. За певні правопорушення накладаються відповідні санкції в розмірах, визначені законодавством України.

Метою написання кваліфікаційної роботи є визначення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних аспектів здійснення обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.

Об'єктом дослідження виступають облік, аналіз та аудит грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Оболонь».

Предметом дослідження являється сукупність теоретико-методичних прийомів способу ведення обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів на досліджуваному підприємстві.

Методологічною основою для здійснення написання кваліфікаційної роботи слугують наукові видання, фінансова звітність підприємства за 2021-2022рр., нормативно-законодавча база.

Основні завдання, які постають у ході дослідження виступають:

- розкриття сутності та призначення грошових коштів та їх еквівалентів;
- дослідження методики процесу здійснення обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів;
- визначити нормативно-законодавчу базу ведення обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів;
- здійснити аналіз економічно-господарської діяльності грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022рр.;
- проведення аналітичних розрахунків показників грошових коштів та їх еквівалентів.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів.

Вивчення історії грошових коштів та їх еквівалентів дає можливість дослідити державні процеси, внутрішнє становище держави, його економічну силу чи слабкість.

Грошові кошти та їх еквіваленти як об'єкт аналізу досліджуються історично протягом багатьох років. Адже грошові кошти та їх еквіваленти слугують важливим елементом діяльності не тільки підприємства, а й функціонування ринкової економіки в цілому.

Перше дослідження та визначення економічної сутності грошових коштів почалось з часів античності. Першим основоположником дослідження економічної сутності грошей був Аристотель. Він заявляв, що гроші надходять у процесі здійснення угод між людьми, які здійснюють обмін між товарами. Його визначення з часом перевтілилось в раціональну концепцію.

З точки зору саме наукового аналізу здійснили свій вклад такі вчені-економісти як: А.Сміт, Д. Рікардо, К. Маркс. Вони вдосконалили вже на той час існуючу раціональну концепцію Аристотеля, але доповнили її в своїх аспектах та за різних часів, де були різні елементи, що виступали в якості ролі грошей.

До ХХ століття існувало поняття «Гроші», а вже після цього поняття змінилось і стало більшого спектру значення як «грошові кошти». Гроші у свій час мають відображення історичної епохи та культури, впродовж багатьох століть їхні значення та поняття змінювались. (рис. 1.1.1)

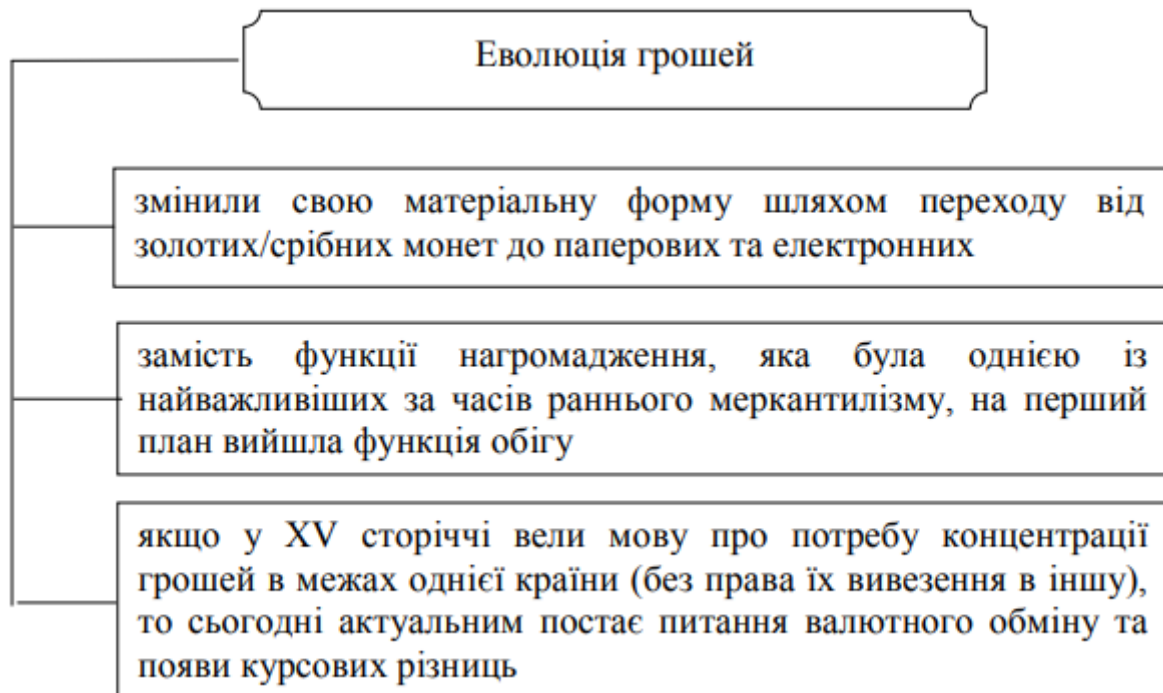


Рис 1.1.1 Період еволюції грошей

Одночасно з еволюцією грошей і визначали функції грошей. Функції грошей являють собою центр взаємозв'язків між господарськими операціями, а саме придбання, продаж та використання. Основні функції грошей:

- ✓ засіб платежу – одна з найголовніших функцій грошових коштів, яка забезпечує можливість погасити дебіторську заборгованість між економічними суб'єктами господарювання;
- ✓ засіб обігу – грошові кошти слугують елементом економічних відносин шляхом обміну одного товару на інший;
- ✓ засіб міри вартості – гроші виступають елементом міри вартості;
- ✓ засіб накопичення – грошові кошти виконують забезпечення та створення резерву.

Більшість науковців та вчених трактують гроші по-різному використовуючи при цьому такі поняття як «Грошові кошти», «Готівка», «Грошові потоки», «Фінансові ресурси». Наведемо трактування грошових коштів у табл. 1.1.1

Трактування поняття грошові кошти та їх еквіваленти

Науковець	Трактування
Дерій М.	Інформація про грошові кошти є лише первинним джерелом, а щоб забезпечити подальший розвиток підприємства необхідно зважити на їх рух, тобто грошові потоки.
Ф.Ф. Бутинець	Грошові кошти – форма існування грошей, що використовується як засіб обігу та платежу; грошові знаки національної валюти України – банкноти та монети, що є дійсними платіжними засобами.
А. Маршалл	Гроші – центр, навколо яких концентрує свою увагу економічна наука.
К.Р. Макконел	Грошовий механізм – це та саме кровоносна система, в якій відбуваються кругообіг доходів та витрат, що фактично собою являє економіку усього світу.
Є.В. Мних	Грошовий потік – сукупність розділених у часі грошових надходжень і витрат коштів, які генеруються його господарською діяльністю.
Н.М. Ткаченко	Грошові кошти – готівка з каси підприємства, рахунки в банках та інші грошові кошти.
С.М. Остафійчук	Грошові кошти – готівка в касі підприємства, депозити до запитань, кошти на розрахунковому рахунку в банках, які характеризуються абсолютною ліквідністю.
К. Крічевець	Грошовий потік – надлишок коштів, наявний в необмеженому розпорядженні підприємства, що слугує масштабом вимірювання можливостей внутрішнього фінансування.
Г.В. Осовська	Грошові кошти – доходи та надходження, що акумулюються у грошовій формі на рахунках підприємства і використовуються для забезпечення їхніх власних потреб або розміщення у вигляді ресурсів банків.
А.А. Чухно	Сучасні гроші – кредитні гроші, які відображають рух позикового капіталу.

Попри економічні твердження вчених-науковців на даному етапі визначається поняття грошові кошти та їх еквіваленти на економічно-правовому рівні.

У виробничому процесі підприємства оборотні активи лише одноразово беруть участь в цьому. Грошові кошти та їх еквіваленти є частиною оборотних активів підприємства. Головним призначенням грошових коштів в оборотних активах є забезпечення процесу безперервності виробничого циклу.

До грошових коштів згідно НП(С)БО 1 «Загальні відомості до фінансової звітності» відносять: готівку, кошти на рахунках в банку та депозити до запитань.

Класифікація грошових коштів та їх еквівалентів дає можливість визначити ефективно та цілеспрямоване використання грошових ресурсів підприємства впродовж його діяльності. На рис 1.2 Зображено загальну класифікацію грошових коштів

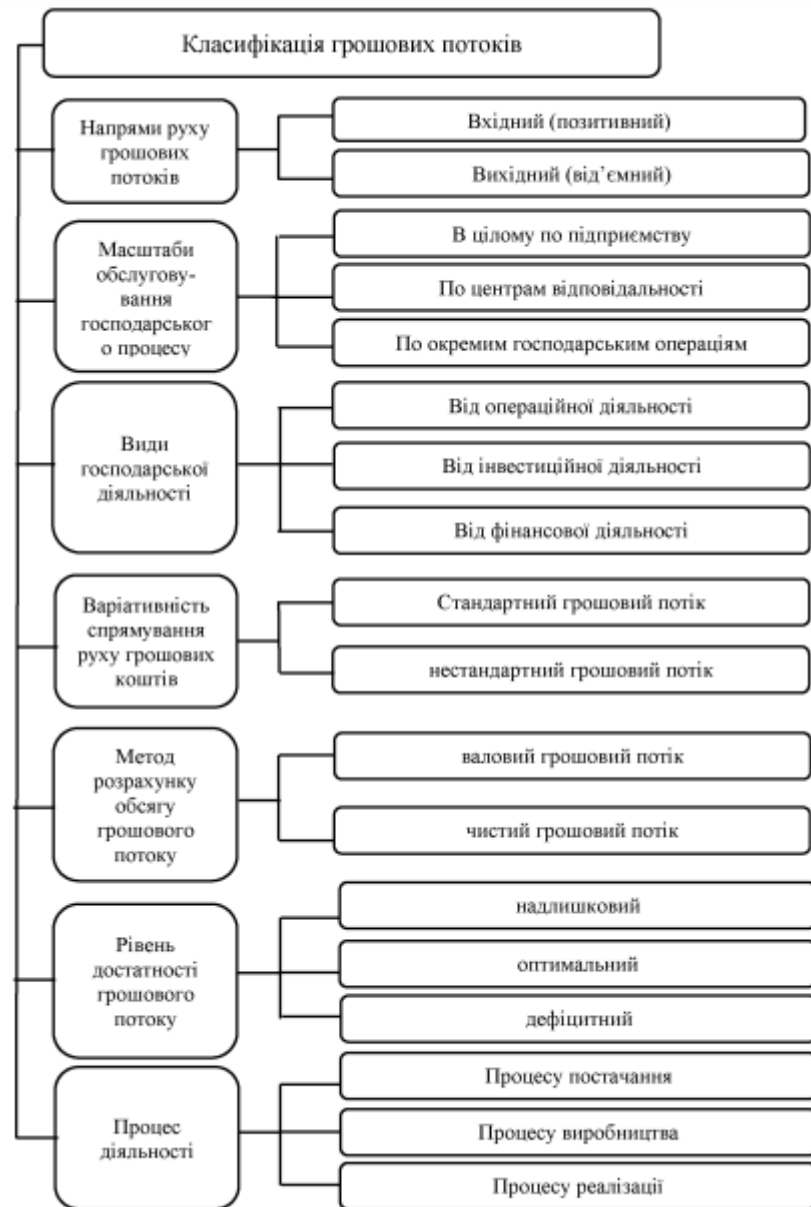


Рис 1.1.2 Класифікація грошових коштів

Основні ознаки за якими класифікують грошові кошти:

✓ За призначенням:

- кошти спеціального призначення;
- кошти цільового призначення.

✓ За місцем зберігання:

- кошти на розрахунковому рахунку в банку;
- кошти в касі.

✓ За формою:

- готівкові – грошові знаки національної валюти України, які є дійсним платіжним засобом;
- безготівкові – рух вартості без участі в ньому готівки. Одночасно розрізняють два типи безготівкових розрахунків: за товарними операціями та фінансовими зобов'язаннями. Товарні розрахунки призначені у випадках реалізації товарно-матеріальних цінностей, робіт чи послуг. Фінансові розрахунки мають загальнодержавний характер наприклад сплата податків та зборів, надання позик, погашення відсотків.

✓ За видом господарської діяльності:

- грошові кошти від операційної діяльності;
- грошові кошти від інвестиційної діяльності;
- грошові кошти від фінансової діяльності.

✓ За напрямом руху грошових коштів:

- позитивний;
- негативний.

Управління грошовими потоками підприємства важливе для підприємства у розрізі таких аспектів в подальшій його життєдіяльності:

- ✓ керування та коригування ліквідності балансу;
- ✓ керування та розпорядження оборотними активами підприємства;
- ✓ проектування капітальних витрат та їх фінансування в межах часових параметрів;
- ✓ використання поточних витрат і їх оптимізація в майбутньому;
- ✓ прогнозування економічного зростання

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості. Прикладом еквівалентів грошових коштів виступають цінні папери, що не перевищують строком 3 місяців.

У свою чергу еквіваленти грошових коштів мають таку класифікацію:

За регіональною ознакою емітента:

- зовнішні інвестиції в еквіваленти грошових коштів;
- внутрішні інвестиції в еквіваленти грошових коштів.

Залежно від виду валюти, в якій здійснювалися інвестиції в еквіваленти грошових коштів:

- еквіваленти грошових коштів в національній валюті;
- еквіваленти грошових коштів в іноземній валюті.

За емітентами:

- державні;
- місцеві;
- госпрозрахункових підприємств та організацій.

Залежно від мети інвестора:

- еквіваленти грошових коштів, придбані з метою перепродажу;
- еквіваленти грошових коштів, що утримуються до погашення.

За методом оцінки на дату складання балансу:

- еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за справедливою вартістю;
- еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за собівартістю з врахуванням зменшення корисності;
- еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Залежно від набуття права власності в результаті вкладень в еквіваленти грошових коштів:

- еквіваленти грошових коштів, що надають право власності
- еквіваленти грошових коштів, що не надають права власності.

Основні складові еквівалентів грошових коштів наведені на рис 1.1.3

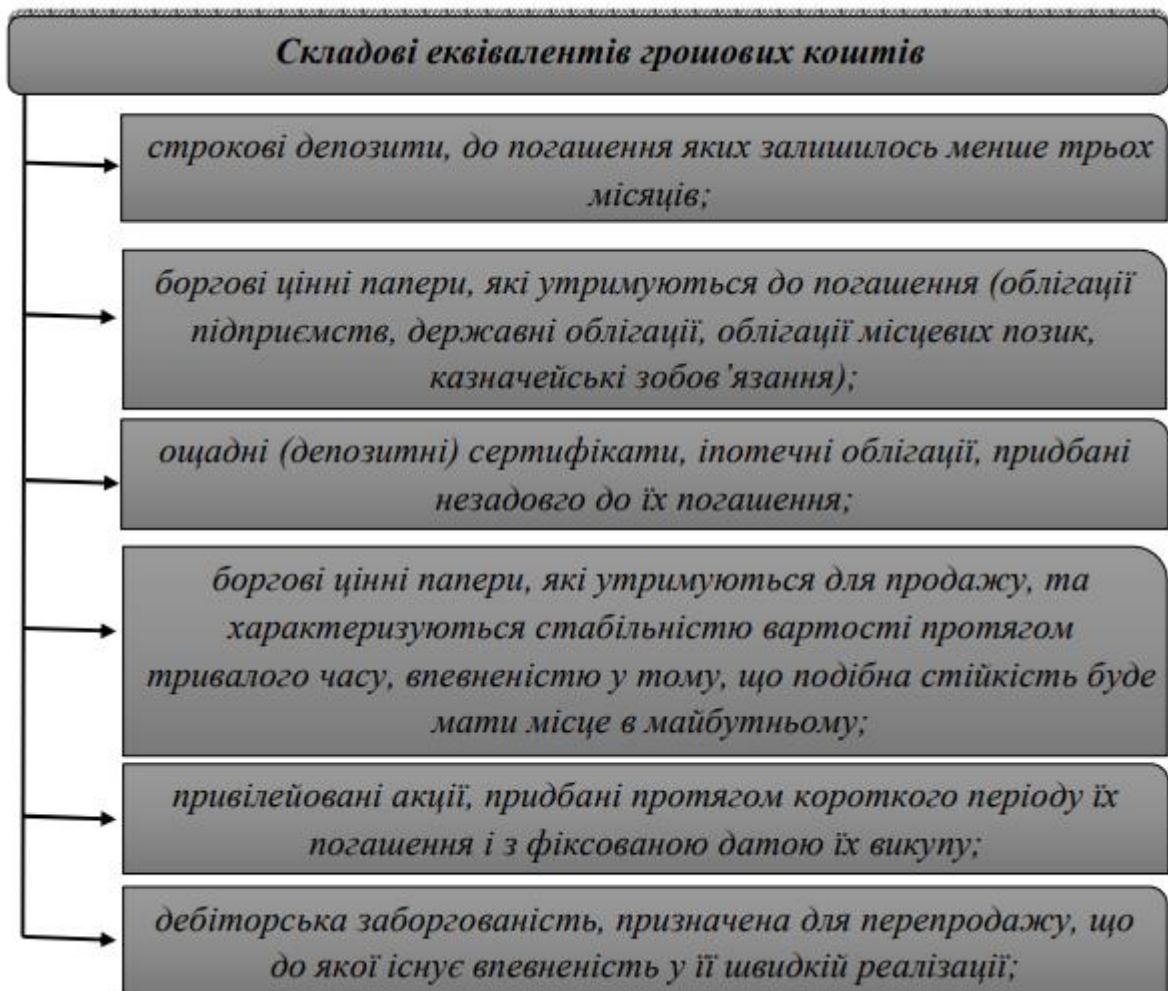


Рис 1.3 Складові еквівалентів грошових коштів

У фінансовій літературі не існує єдиного поняття, що таке грошовий потік, але більшість економічних аналітиків таких як: Савицька Г.В, Дж. К. Ван Хорн, О.В. Клименко, В.В. Бочаров, І.Бланк, Івашкевич В.Б. стверджують свої думки про поняття «грошовий потік» таким чином, що

грошовий потік це передусім рух грошовий коштів, який мається на увазі надходження чи виплату грошових коштів та їх еквівалентів. Досить цікаво описує поняття грошовий потік Стецюк П.А. За його думкою грошовий потік – різні типи різнонаправленого руху грошових коштів, що зумовлює наявність різних груп його класифікації. Е. Джонс вважає, що єдиним і ключовим чинником прогресу та успіху діяльності підприємства є передусім рух грошей в бізнесі, що собою формують грошовий потік.

Дослідники такі як М. Афанасьєв, Алісова Є.О, М.С. Палюх висловлюють своє судження, що саме поняття «грошовий потік» можна розглядати у двох аспектах - теоретичний та практичний.

З теоретичної точки зору трактується, що грошові потоки – сукупність економічних відносин, які виникають у виробничо-господарському процесі. З практичної точки стверджується, що грошовий потік – кількісно-виражена модель, яка документально засвідчена, сукупність грошових надходжень та їх відтоків за певний проміжок часу.

Тобто з наявних тверджень можна сказати, що грошові потоки – сукупність потоків, які безпосередньо пов'язані з потоком надходжень та видатків грошових коштів та їх еквівалентів у господарському процесі підприємства.

Класифікація грошових потоків:

Від напрямку руху:

- вхідні;
- вихідні.

Від способу діяльності:

- операційні;
- інвестиційні;
- фінансові.

Від способу призначення:

- чисті;

- загальні;
- розрахункові.

За ритмічністю:

- регулярні;
- нерегулярні.

Від черговості здійснення:

- першочергові;
- довгострокові;
- поточні.

За спрямованістю:

- позитивний – виручка від реалізації товарів та послуг, надходження коштів за дебіторською заборгованістю, отримання відсотків, позик, фінансових інвестицій.
- негативний – оплата рахунків з постачальниками та підрядниками, виплата заробітної плати працівникам, відрахування податків до бюджету, витрати на оплату авансів, придбання фінансових інвестицій.

За варіативністю спрямованості грошових коштів:

- стандартний;
- нестандартний.

За методом обчислення від обсягу:

- валовий грошовий потік;
- чистий грошовий потік.

За характером:

- внутрішній;
- зовнішній.

За рівнем достатності:

- профіцитний;
- дефіцитний.

За рівнем збалансованості:

- збалансований;
- незбалансований.

За періодом часу:

- короткостроковий;
- довгостроковий.

За формою використання:

- готівковий;
- безготівковий.

За видом використання:

- в національній валюті;
- в іноземній валюті.

За передбачуваністю:

- передбачуваний;
- непередбачуваний;
- недостатньо передбачуваний.

За можливістю регулювання:

- регульований;
- нерегульований.

За платоспроможністю:

- ліквідний;
- неліквідний.

За методом оцінки в часі:

- теперішній;
- майбутній.

За безперервністю формування:

- регулярний;
- дискретний.

1.2. Синтетичний та аналітичний облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Касові операції здійснюються через касу підприємства. Каса – самостійний структурний підрозділ підприємства, який генерує розрахунки з готівкою, а також зберігання матеріальних цінностей. Окрім грошових коштів в касі підприємства можуть зберігатися і цінні папери та грошові документи підприємства, які слугують бланками суворого обліку. Прикладом можуть бути: поштові марки, марки акцизного податку, чекові книжки.

Для розрахунків з касовими операціями підприємство назначає матеріально-відповідальну особу, а саме касира.

Для кожної каси визначається ліміт. Ліміт каси – визначена гранична сума грошових коштів, яка повинна бути міститися в касі підприємства. Ліміт каси підприємства визначається на підставі проведених розрахунків, а саме середньоденного надходження готівки в касу підприємства до середньоденного списання чи вибуття готівки з каси підприємства. Кожне підприємство визначає ліміт каси самостійно в індивідуальному порядку. Передусім це залежить від специфіки роботи, віддаленість від банку та обсягу касових оборотів за всіма розрахунками на день.

Сума коштів, що перевищила ліміт каси надається до банківських відділень, де зараховують на поточний банківський рахунок підприємства. Сума готівкового розрахунку на день не повинна перевищувати у розмірі 10 000 грн.

Для обліку касових операцій призначено рахунок 30 «Готівка» з відповідними субрахунками:

- ✓ 301 – «Готівка в національній валюті».
- ✓ 302 – «Готівка в іноземній валюті».

Даний рахунок за своїм характером активний, в якому надходження грошових коштів відображається за дебетом, а вибуття чи сплата готівки з каси підприємства чи виплата – за кредитом.

Синтетичний облік касових операцій відображається в регістрах бухгалтерського обліку, що затвердженні Міністерством Фінансів України від 29 грудня 2000р. «Про затвердження методичних рекомендацій щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку» або в інших регістрах, що затвердженні керівництвом підприємства.

У Журналі 1 відображаються господарські операції за кредитом рахунку 30 «Готівка» з іншими відповідними рахунками за специфікою проведення з дебетом. Також відповідні господарські операції відображаються у Відомості 1.1. Дані записи в первинному документі відображаються на підставі звіту касира. У Відомості 1.1 до Журналу 1 звітується уся хронологія господарських операцій за дебетом рахунку 30 «Готівка» в кореспонденції за кредитом відповідними рахунками. Окрім вищеназваних документів підприємство у ході синтетичного обліку може використовувати і регістри журнальної форми. В такому випадку інформація оборотів за певний період за рахунком 30 «Готівка» буде відображена в кредиті в журналі 1, а за дебетом оборотів у відомості.

Якщо підприємство окрім готівки в національній валюті має й іноземну валюту, то підприємство веде облік в двох еквівалентах - в національному та іноземному. Підприємство зазвичай такого характеру операцій веде синтетичний облік в відокремлених регістрах обліку. Іноземна валюта перераховується в національну за курсом НБУ на дату здійснення такої операції.

Основні бухгалтерські проведення щодо обліку касових операцій наведені в табл. 1.2.1

Основні бухгалтерські проведення щодо обліку касових операцій

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Надходження з поточного рахунку грошових коштів в касу підприємства	301, 302	311
2	Надходження грошових коштів в касу підприємства від замовників за відвантажені товари, послуги	301, 302	361, 362
3	Отримано виручку від продажу товарів	301	702
4	Отримано виручку за надані послуги	301	703
5	Повернення до каси підприємства невикористаних грошових коштів під звіт	301	372
6	Видано з каси підприємства грошові кошти під звіт	372	301, 302
7	Надходження грошових коштів до каси унаслідок виявлення збитків на підприємстві	301	375
8	Надходження внеску до зареєстрованого капіталу в касу підприємства	301	46
9	Надходження грошових коштів в касу внаслідок раніше отриманих векселів	301	341
10	Отримання грошових коштів за рахунок погашення раніше списаної дебіторської заборгованості	301	716
11	Отримано грошові кошти до каси за рахунок доходів майбутнього періоду	301	69
12	Надходження готівки в касу від дочірніх підприємств компанії	301	682
13	Сплачено заробітну плату працівникам з каси підприємства	661	301
14	Оприбуткування готівкових коштів виявлених в результаті проведення інвентаризації	301	719
15	Відображення нестачі грошових коштів в наслідок проведення інвентаризації	947	301
16	Погашення грошовими коштами раніше виданих короткострокових векселів	621	301
17	Передано готівку в інкасацію	333	301

Для здійснення синтетичного обліку грошових коштів, що знаходяться на рахунках підприємства призначено рахунок 31 «Рахунки в банках» з відповідними йому субрахунками:

- ✓ 311 «Поточні рахунки в національній валюті»
- ✓ 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»

Даний рахунок за характером активний та відображає таку інформацію: надходження грошових коштів на поточний рахунок підприємства – за дебетом, вибуття чи сплата коштів з розрахункового рахунку – за кредитом.

Підставою для відтворення інформації про наявність і рух грошових коштів на поточному рахунку підприємства слугує виписка банку. Особливістю обліку грошових коштів в установах банку є те, що самі рахунки підприємства для банку – пасивні. Водночас для підприємства - активні. Тому зарахування грошових коштів на поточний рахунок підприємства - кредит, а для підприємства – дебет. При списанні відбувається аналогічно протилежна операція, зі сторони банку – дебет, а для підприємства – кредит. Банківська виписка у свою чергу слугує регістром бухгалтерського обліку.

Форми регістрів бухгалтерського обліку грошових коштів на розрахункових рахунках підприємства аналогічний обліку готівкових коштів. Тобто інформація господарських операцій відображається в Журналі 1 та відомості.

Основні бухгалтерські проведення щодо обліку грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку в банку підприємства відображені в табл.

1.2.2

Таблиця 1.2.2

Основні бухгалтерські проведення грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку в банку підприємства.

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Зараховано на поточний рахунок грошові кошти видані з каси підприємства	311, 312	301, 302
2	Зараховано на поточний рахунок залишки в банках, за невикористаний акредитив	311	313
3	Зараховано на поточний рахунок в банку кошти, що були в дорозі	311	333
4	Зараховано на поточний рахунок підприємства короткостроковий кредит	311	501
5	Зараховано на поточний рахунок підприємства довгостроковий кредит	311	601
6	Зараховано на поточний рахунок аванс від покупців за надані товари чи послуги	311	681
7	Отримано раніше виданий аванс замовником на поточний рахунок підприємства	311	371
8	Зараховано на поточний рахунок підприємства надмірно сплачені кошти до бюджету	311	641, 642
9	Зараховано на поточний рахунок штрафи, пені, неустойки	311	715
10	Зарахування на рахунок підприємства безповоротної фінансової допомоги	311	745

Продовження таблиці 1.2.2

11	Зараховано на поточний рахунок внески до зареєстрованого капіталу	311	46
12	Зараховано на поточний рахунок кошти за раніше списану дебіторську заборгованість	311	719
13	Зараховано на поточний рахунок суми з нарахованих доходів	311	373
14	Списано з поточного рахунку готівкові кошти	301	311
15	Списано з поточного рахунку грошові кошти перераховані постачальником за одержані товари та послуги	631	311
16	Списано з поточного рахунку кошти переховані постачальником як аванс	371	311
17	Перераховано з поточного рахунку суму загальнообов'язкових платежів до бюджету	641, 642	311
18	Перераховано з поточного рахунку суми коштів органам соціального страхування	651	311
19	Перераховано з поточного рахунку суми коштів поточним кредиторам	685	311
20	Погашення короткострокового кредиту з поточного рахунку підприємства	501	311
21	Погашення довгострокового кредиту з поточного рахунку підприємства	601	311
22	Перераховано короткострокові інвестиції на поточний рахунок підприємства	14	311

Окрім грошових коштів підприємство має також і грошові кошти виражені в іноземній валюті. Згідно П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» господарська операція здійснюється за валютним курсом на дату здійснення такої операції. Статті балансу перераховуються в гривневий еквівалент в залежності від того чи є дана стаття монетарною чи немонетарною. Монетарна стаття – стаття балансу, суми погашення яких має відбутись шляхом фіксованої оплати або отриманням валютних коштів.

Прикладами монетарних статей є:

- ✓ дебіторська заборгованість покупців за доставлені товари або надані послуги;
- ✓ кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги;
- ✓ заборгованість за лізингові платежі;
- ✓ цінні папери та інші фінансові інвестиції, виражені в іноземній валюті.

Усі інші належать до немонетарних статей наприклад основні засоби, нематеріальні активи, запаси, витрати та доходи майбутніх періодів, статі власного капіталу.

У випадку сплати авансу перераховані як платежі за придбання товарно-матеріальних цінностей та послуг в іноземній валюті П(С)БО 21 зазначає, що під час включення їх до вартості активів сума розраховується в гривнях із застосуванням валютного курсу на дату сплати такого авансу. У випадку здійснення авансу частинами, виражені в іноземній валюті, з отриманням також частинами від постачальника товарів чи послуг їхня вартість виражається в іноземній валюті на дату здійснення кожної такої окремої операції.

Відповідно до П(С)БО 21 на кожну дату балансу:

- ✓ монетарні статі, що виражені в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату балансу;
- ✓ немонетарні статі, які відображені за історичною собівартістю але зарахування яких в баланс пов'язані з іноземною валютою відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Немонетарні статі, які визначені за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом дати визначення справедливої вартості.

Для обліку операцій грошових коштів, що виражені в іноземній валюті на розрахунковому рахунку підприємства призначено рахунок 312 «Поточний рахунок в іноземній валюті» з такими субрахунками:

- ✓ 3121 «Валютний рахунок в країні»
- ✓ 3122 «Валютний рахунок за кордоном»
- ✓ 3123 «Транзитний валютний рахунок»

За своєю характеристикою рахунок активний, за своєю методикою відображення господарських операцій аналогічний до рахунку 311 «Поточні

рахунки в національній валюті». За дебетом – надходження, за кредитом – списання.

Відображення господарських операцій здійснюється так само – на підставі банківської виписки з валютних рахунків підприємства. Винятком є те що дані операції відображається в регістрах за двома еквівалентами – гривневим, і валютою іншої країни (долар, євро, злотий, фунт і т.д). У чисельнику вказується валюта, а знаменнику зазначається гривневий еквівалент за курсом НБУ.

Під час первинного відображення господарських операцій, що виражені в іноземній валюті застосовують валютний курс на дату здійснення такої операції. Це аргументується тим, що курс гривні до іноземної валюти нестабільний, він завжди коливається. Унаслідок чого це може змінювати методику ведення бухгалтерського обліку, а саме може виникати курсова різниця. Курсова різниця – різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти за різних валютних курсів.

Курсові різниця внаслідок перерахунку грошових коштів в іноземній валюті операційної діяльності відображаються в складі інших операційних доходів чи витрат та відображаються за відповідними рахунками: 714 «Дохід від не операційної курсової різниці», 974 «Витрати від не операційних курсових різниць».

Для інших рахунків, які підприємство відкрило такі як акредитив, банківська картка призначено наступні субрахунки:

- ✓ 313 «Інші рахунки в банках в національній валюті»
- ✓ 314 «Інші рахунки в банках в іноземній валюті»

Облік даних операцій здійснюється на підставі виписки банку та розрахунково-платіжних документів.

У бухгалтерському обліку на підставі заяви і виписки банку з поточного рахунка (рахунка кредитів) буде зроблене проведення:

Д-т 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»

К-т 311 «Поточні рахунки в національній валюті» - випадку коли акредитив відкрито в національній валюті

або

Кт 601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті» - якщо акредитив відкрито за рахунок кредитів банку.

Акредитиви можуть відкриватися й для розрахунків з постачальниками- нерезидентами в іноземній валюті.

Таким чином, постачальник має гарантію, що в разі виконання умов поставки товарів (робіт, послуг) він своєчасно одержить грошові кошти. Рахунки постачальників з акредитива оплачуються банком лише за наявності реєстру рахунків, документів на відвантаження (завдання робіт, послуг) та інших документів, передбачених умовами акредитива (накладними, актами, довідками про надходження товарів на митну територію й іншими).

У міру отримання повідомлення банком постачальника про списання грошових коштів з акредитива в оплату рахунків постачальника й виписок банку підприємство-покупець здійснює наступні бухгалтерські проведення:

Д-т 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками»

К-т 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» (субрахунок «Акредитиви»).

Оприбуткування робіт чи послуг, які надійшли від підрядників відображаються проведеннями:

Дт 20 «Виробничі запаси»,

23 «Виробництво»,

22 «Малоцінні і швидкозношувані предмети»,

28 «Товари»

К-т 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками»

Невикористані грошові кошти з виставленого акредитива у

випадку закінчення строку дії акредитива або ж неповної поставки перераховуються на поточний рахунок покупця чи на погашення кредиту, що відображається бухгалтерським проведенням:

- Дт 311 «Поточні рахунки в національній валюті»,
- 601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»
- Кт 313 «Інші рахунки в банку у національній валюті».

Аналітичний облік ведеться за кожним акредитивом окремо.

Підприємства можуть користуватися й іншими спеціальними рахунками, при цьому загальні методологічні засади обліку ними аналогічні підходам до обліку за рахунками акредитивів.

Підприємство крім грошових готівкових коштів у касі, коштів на рахунках у банку відображає в обліку й операції з іншими грошовими коштами, до яких належать грошові документи, грошові кошти в дорозі.

До останніх належать кошти, внесені підприємством до каси банків або поштових відділень для подальшого їх зарахування на поточні або інші рахунки підприємства.

Грошові документи — це документи, які є в касі підприємства (поштові марки, сплачені проїзні квитки, путівки на лікування та відпочинок).

Для обліку даного виду коштів використовується рахунок 33 «Інші кошти» з відповідними субрахунками:

- ✓ 331 «Грошові документи в національній валюті»
- ✓ 332 «Грошові документи в іноземній валюті»
- ✓ 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»
- ✓ 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»

Рахунки 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» та 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» слугують у свою чергу як транзитні рахунки при зарахуванні валютних коштів в національну валюту. Під час проведення дані рахунки не мають залишків, а лише

обороти у ході яких відображено рух коштів. (Рис. 1.2.1)

The image displays three screenshots of accounting documents from a software interface. Each document shows a table of debits and credits for a specific date (06.02.2024).

Document 1: Рухи документа: Списання з банківського рахунку 0000-000242 від 06.02.2024 12:00:06

Період	Дебет	Под. облік. Дт	Кредит	Под. облік. Кт	Сума
06.02.2024	333		311		103 888,30
1	Банк		р/р Г/ПриватБанк		Купівля валюти

Document 2: Рухи документа: Купівля/продаж валюти 0000-000001 від 06.02.2024 12:00:15

Період	Дебет	Под. облік. Дт	Кредит	Под. облік. Кт	Сума
06.02.2024	334	Н/ВН	333		74 249,07
1	Банк	1 836,00	Банк		Купівля валюти
06.02.2024	942		333		824,67
2	Н/Д (саме значення курсу (розмір) (оперативне))		Банк		Нитрати розв'язки курсу по курсу в НБУ

Document 3: Рухи документа: Списання з банківського рахунку 0000-000242 від 06.02.2024 12:00:06

Період	Дебет	Под. облік. Дт	Кредит	Под. облік. Кт	Сума
06.02.2024	333		311		103 888,30
1	Банк		р/р Г/ПриватБанк		Купівля валюти

Рис 1.2.1 Кореспонденція транзитних рахунків

Загальні засади обліку інших грошових коштів відповідають методології обліку грошових коштів у касі й на рахунках у банку.

Аналітичний облік здійснюється за кожним видом коштів, видами грошових документів та іншими ознаками, що характеризують їх вид і різновид.

Регістром синтетичного обліку для відображення операцій з грошовими коштами є Журнал 1 і відомість 1.1 та відомість 1.2.

1.3. Відображення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в первинних документах та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Відображення руху грошових коштів та їх еквівалентів займає важливу сходинку у сфері діяльності підприємства.

Оформлення касових операцій міститься в таких первинних документах:
(табл. 1.3.1)

Таблиця 1.3.1

Первинні документи оформлення касових операцій

Код документу	Назва первинного документу
КО-1	Прибутковий касовий ордер
КО-2	Видатковий касовий ордер
КО-3	Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів
КО-3а	Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів
КО-4	Касова книга
КО-5	Книгу обліку доходів і виданих касиром грошей

Даний перелік первинних документів повинні використовувати усі підприємства незалежно від їхньої організаційно-правової форми діяльності.

Оприбуткування готівки в касу підприємства оформлюється прибутковим касовим ордером (№КО-1). Прибутковий касовий ордер підписується головним бухгалтером або уповноваженою ним особою та касиром. Особа, яка надала грошові кошти касиру, надається відповідно теж первинний документ – квитанція, яка завірена підписом головного бухгалтера та печаткою про факт надання готівки. Квитанція додається до виписки банку поточного розрахункового рахунка, що засвідчує операцію оприбуткування готівки з банку.

У випадку отримання грошових коштів з розрахункового рахунка з банку підприємство здійснює даний хід через касира за наявності грошового чека з чекової книги. Чекова книга придбається підприємством в самому банку, де було відкрито розрахунковий рахунок, за заявою спеціальної форми. Чекова книга зберігається в сейфі підприємства. При виписці грошового чека заборонені будь-які виправлення. В самому чекові на корінці зазначаються такі елементи: цільове призначення готівки, сума, прізвище, ім'я та по батькові отримувача грошових коштів.

Видача готівки з каси підприємства оформлюється видатковим касовим ордером (ф. №КО-2). Видатковий касовий ордер містить підписи керівника підприємства, головного бухгалтера або уповноваженої ним особи та касиром. У випадку якщо разом з видатковим ордером надаються ще інші первинні документи (заява, рахунок на оплату), то в такому випадку підпис директора підприємства на самому ордері не обов'язковий.

Підставою для видачі грошей з каси підприємства є розписка особи-отримувача. Одержувач готівки пред'являє первинні документи, що посвідчують особу наприклад паспорт громадянина України, водійське посвідчення. Дані первинного документа, що були пред'явлені записуються в видатковий касовий ордер.

У випадках виплати праці або надання матеріальної грошової допомоги, премій грошові кошти видаються за розрахунково-платіжними відомостями. На титульній сторінці міститься напис та підписи керівника підприємства та головного бухгалтера про видання готівки. На загальну суму виданої готівки, що була зазначена в розрахунково-платіжних відомостях, складається загальний видатковий касовий ордер, дата та його номер, що вказується на кожній відомостях.

Видача грошових коштів лише здійснюється тій особі-отримувачу, яка була вказана в ордері. У випадку надання готівки іншій особі здійснюється за наявності доручення, оформлене належним чином з посиланням на нього в видатковому ордері.

Після видачі готівки з каси підприємства касир або уповноважена особа повинна здійснити ряд наступних дій:

- 1) У платіжних відомостях навпроти прізвищ осіб, яким не видані кошти, зазначити «депоновано».
- 2) Скласти реєстр депонованих сум.
- 3) В кінці платіжної відомості зазначити суми виданих та депонованих коштів.

- 4) Здійснити запис в касовій книзі про фактично видані кошти, а в відомостях зазначити номер видаткового ордера.
- 5) Здати депоновані суми на розрахунковий рахунок банку підприємства.

Надходження та вибуття готівки з каси підприємства фіксується в касовій книзі. Заява на внесення готівки, оформлюється у випадку здавання коштів з каси підприємства на рахунок в банку. Заява складається касиром підприємством, після здавання готівки касир отримує квитанцію. Касова книга підприємства відкривається раз на звітний рік. В касовій книзі суворо заборонено робити помилки, виправлення. У випадку зазначень помилок та виправлень фіксуються підписом головного бухгалтера та касира. Аркуші касової книги повинні бути прошнуровані та пронумеровані, та опечатані з прикладанням до них печатки. Кількість аркушів вирішує та засвідчує керівництво підприємства.

Записи в книзі здійснюються на підставі прибуткових та видаткових касових ордерів. Якщо до ордерів було ще зазначено додаткові документи, то у такому випадку з запобіганням повторного використання робиться штамп або підпис з написом «Отримано», «Списано» із вказанням дати.

Записи в касовій книзі здійснюються у двох екземплярах:

- ✓ перший екземпляр є відривним, що використовується як звіт касира;
- ✓ другий – залишається в касовій книзі.

Усі факти надходження та вибуття грошових коштів за видатковими та прибутковими касовими ордерами містяться в Журналі реєстрації касових ордерів, де присвоюються порядкові номери з початку звітнього року.

Касовий звіт заповнюється щодня, окрім випадку виплати заробітної плати- в такому випадку за 3 дні формується. У кінці кожного робочого дня касир підбиває підсумок, виводить залишок в касі. До бухгалтерії касир передає другий відривний примірник. Після отримання звіту бухгалтерія підприємства здійснює процес перевірки відповідності, точності зазначених

сум. Наступним етапом після того як бухгалтерія впевнилась у достовірності здійснених записів проводить їх в системі рахунків та регістрах обліку.

У випадку якщо підприємство має кошти, які виражені в іноземній валюті, то в первинних документах зазначається сума операції як в національній та і в іноземній валюті, за курсом НБУ на дату здійснення такої операції.

Підприємство окрім готівкових розрахунків ще може здійснювати і безготівкові розрахунки. Для цього потрібно підприємству лише відкрити свій поточний рахунок в банку. Поточний рахунок – рахунок підприємства, який відкритий в уповноваженій установі банку з метою зберігання грошових коштів та їх еквівалентів у безготівковій формі.

Підставою для проведення безготівкових операцій є розрахунково-платіжні документи (табл. 1.3.2).

Таблиця 1.3.2

Розрахунково-платіжні документи при безготівкових розрахунках

Назва первинного документу	Зміст та поняття
Платіжне доручення	Доручення, що засвідчує факт перерахування встановленої суми коштів клієнта зі свого рахунка, письмово оформлене дорученням клієнта банку, що його обслуговує.
Платіжна вимога-доручення	Розрахунковий документ, виписаний одержувачем і подається у свій банк з метою отримання грошових коштів за ТМЦ, роботи та послуги.
Розрахунковий чек	Документ, що зазначає письмове розпорядження власника рахунку установі банку, що веде його рахунок, списати чекоотримувачу визначену в чековій суму коштів.
Акредитив	Вид розрахункової угоди, де згідно домовленостей банк-емітент здійснює сплату за акредитивом у випадку належного пред'явлення документів, які відповідають умовам.
Об'ява на внесення готівки	Первинний документ, що містить характер оформлення операцій з зарахування готівки на поточний рахунок підприємства.
Виписка банку	Первинний документ, що ілюструє рух грошових коштів на поточному рахунку підприємства за встановлений період.
Банківська платіжна картка	Індифікаційний засіб, за допомогою якого здійснюються розрахунки сплати за товари, послуги і отримання грошових коштів.

Платіжне доручення слугує собою розпорядження про перерахування коштів на рахунок іншого підприємства, оформлене на спеціальному бланку. При використанні платіжних доручень ініціатором завжди виступає платник. У платіжному дорученні може бути вказана дата валютування, дана дата не може бути зазначена пізніше на десятій календарний день після складання самого платіжного доручення.

Об'ява на внесення готівки заповнюється при оформленні операцій із зарахуванням готівки на поточний рахунок підприємства. Об'ява містить три частини: перша – сама об'ява, що залишається у банку, друга – квитанція, що надсилається підприємства про підтвердження операції, третя – ордер, який є додатком до банківської виписки з поточного рахунка підприємства.

Виписка з банку містить інформацію про рух грошових коштів, а саме: вхідний залишок, обороти за дебетом та кредитом рахунку за встановлений період, вихідний залишок, реквізити сторін та джерело призначення платежу, МФО банку, кореспондуючі розрахункові рахунки по кожній операції. Форма банківської виписки офіційно законодавством не затверджена тому у кожного банку вона може бути різною.

Акредитив підприємство має право відкривати як за власні кошти, так і за рахунок банківського кредиту.

Розрізняють два види акредитиву:

- відзивний – змінюється або анулюється за рішенням банку без попереднього узгодження з постачальником, якщо були порушені умови акредитиву;
- безвідзивний – не має права бути змінений чи анульований без згоди постачальника на користь того ким був відкритий акредитив.

Строк дії самого акредитиву узгоджується між самим покупцем та постачальником, а також строк його дії може бути подовжено за умовами повного обґрунтування змін постачання товарів чи послуг.

Кожне підприємство незалежно від виду господарської діяльності та організаційно-правової форми повинне складати фінансову звітність. Мета фінансової звітності – надання повної та достовірної інформації користувачам про майновий стан підприємства, результати операційної та інших видів діяльності, рух грошових коштів. Інформація, що зазначена в фінансовій звітності є базою для проведення аналізу, контролю та прийняття управлінських рішень керівництвом.

При формуванні інформації про рух грошових коштів основний аспект звертається на оцінку спроможності підприємства, здатність акумулювати та залучати достатню кількість коштів. Також немалу роль привертають на показники платоспроможності та ліквідності підприємства і визначення можливих ризиків банкрутства підприємства.

Інформація про стан та рух грошових коштів та їх еквівалентів зазначається в:

- ✓ Звіт про фінансовий стан підприємства.
- ✓ Звіт про рух грошових коштів підприємства.

Звіт про фінансовий стан підприємства (Баланс) –загальна інформація про грошові кошти та їх еквіваленти викладається в главі 2 «Оборотні кошти» в рядку «Грошові кошти та їх еквіваленти».

Звіт про рух грошових коштів містить детальну інформацію про стан та наявність грошових коштів та їх еквівалентів. Окрім цього даний звіт містить розгорнуту інформацію про суттєвість статей доходів та витрат на формування Балансу, зміни в чистих активах підприємства та оцінки ліквідності підприємства для подальшого погашення зобов'язань. За своєю сутністю та характеристикою вважається найголовнішим та найскладнішим звітом підприємства.

Метою складання Звіту про рух грошових є надання достовірної та неупередженої інформації користувачам про зміни, стан грошових коштів за встановлений звітний період.

Звіт про рух грошових коштів надає змогу користувачам здійснити:

- ✓ змогу підприємства в майбутньому правильно згенерувати грошові потоки для своїх цілей;
- ✓ платоспроможності підприємства для покривання певних зобов'язань;
- ✓ дослідження та пояснити причини відхилення показника прибутку в Звіті про фінансові результати та грошовими надходженнями;
- ✓ проаналізувати операції грошового та негрошового характеру, що відносяться до переліку фінансових та інвестиційних операцій.

В звіті зазначають інформацію про надходження та списання коштів у ході здійснення господарських операцій. Дані, що вносяться в звіт, зазначаються з наростаючим підсумком з початку року. В звіті міститься дані за поточний період та попередній період для здійснення порівняння показників. Джерела надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів надається детально в розрізі видів економічної діяльності :операційної, фінансової та інвестиційної.

Подані показники та отримані результати в звітності відображаються двома методами – прямим та непрямим. Вибір методу подання звіту вирішується підприємством в індивідуальному порядку, де вказується та прописується це в обліковій політиці підприємства.

Сутність прямого методу полягає в формуванні здійснення коригування Звіту про рух грошових коштів і вилучення інформації про не грошові доходи та витрати фірми. Даний метод полягає виключно фіксації надходження та витрат, що пов'язані з грошовими коштами, а різниця між показниками вказує на чистий рух коштів – прибуток чи збиток. Прямий метод складання вважається більш наочним, але за допомогою нього користувач може чітко визначити та зрозуміти шляхи надходження та вибуття грошових коштів за певними статтями. Прямий метод складання вважається занадто важким та трудомістким, адже він потребує збирання усієї необхідної інформації для

заповнення звіту протягом усього року включають первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку та журнали.

Непрямий метод не забезпечує трансформування статей. За даним методом основна сума прибутку, що у ході коригується на доходи та витрати підприємства, не пов'язані безпосередньо з рухом грошових коштів. Основна увага зосереджується на сумі прибутку, яка уточнюється за величиною зміни поточних активів та зобов'язань, інших банківських рахунків. В результаті відображення інформації за непрямим методом сума активів фактично збігається із сумою зобов'язань та капіталу, до складу якого входить прибуток підприємства. Методика формування Звіту про рух грошових коштів та їх еквівалентів наведена на рис. 1.3.1

Рух коштів в результаті операційної діяльності	
Прямий метод	Непрямий метод
НАДХОДЖЕННЯ від: - реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 3000); - повернення податків і зборів, у тому числі податку на додану вартість цільового фінансування (р. 3006, р. 3010); — інші надходження (р. 3095) ВИТРАЧАННЯ НА СПЛАТУ: — товарів (робіт, послуг) (р. 3100); — праці (р. 3105); — відрахувань на соціальні заходи (р. 3110); — зобов'язань з податків і зборів (р. 3115); — інші витрати (р. 3190) = чистий рух коштів від операційної діяльності (р. 3195)	Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування +/- коригування (- негрошові доходи + негрошові витрати) на: — амортизацію необоротних активів; — збільшення (зменшення) забезпечень; — збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць; — збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій; +/- зменшення (збільшення) оборотних активів; +/- збільшення (зменшення) поточних зобов'язань = грошові кошти від операційної діяльності - Сплачений податок на прибуток = чистий рух коштів від операційної діяльності
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	
Прямий метод НАДХОДЖЕННЯ від реалізації фінансових інвестицій (р. 3200), необоротних активів (р. 3205); від отриманих відсотків (р. 3215), дивідендів (р. 3220); від деривативів (р. 3225); інші надходження (р. 3250) - ВИТРАЧАННЯ на придбання фінансових інвестицій (р. 3255), необоротних активів (р. 3260); виплати за деривативами (р. 3270); інші платежі (р. 3290) = Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (р. 3295)	
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	
Прямий метод НАДХОДЖЕННЯ від власного капіталу (р. 3300), отримання позик (р. 3305) та інші надходження (р. 3340) - ВИТРАЧАННЯ на викуп власних акцій (р. 3345), погашення позик (р. 3350), сплату дивідендів (р. 3355) та інші платежі (р. 3390) = чистий рух коштів від фінансової діяльності (р. 3395) +/- чистий рух коштів у результаті операційної діяльності (р. 3195) +/- чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (р. 3295) +/- чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності (р. 3395) = чистий рух грошових коштів за Звітний період (р. 3400) +/- залишок на початок Звітного періоду (р. 3405) +/- вплив змін курсу валют (р. 3410) = залишок коштів на кінець року (р. 3415)	

Рис 1.3.1 Схема формування Звіту про рух грошових коштів

Як ми спостерігаємо за схемою початковим етапом формування Звіту про рух грошових коштів є збирання первинної інформації. Наступним кроком є визначення руху грошових коштів за сегментами видів діяльності. Завершальний етап полягає у визначенні чистого руху грошових коштів за звітний період та визначається залишок на кінець року.

Інвестиційна та фінансова діяльність формується за рахунок використання прямого методу, в той час як операційна діяльність може формуватися за двома методами – прямим та непрямим. Внаслідок чого чистий рух грошових коштів обчислюється шляхом різниці між доходами та витратами від усіх видів діяльності підприємства. Отриманий кінцевий залишок коштів розраховується шляхом додавання сум, вказаних за такими статтями: чистий рух грошових коштів, залишок на початок звітного періоду, курсова різниця.

визначається шляхом суми надходжень та сумою видатків підприємства за даною операцією на підставі рахунків бухгалтерського обліку.

Рух грошових коштів за результатами інвестиційної діяльності окреслює аналіз змін у певних статтях звіту про стан фінансової звітності, а саме –«Необоротні активи» та «Поточні фінансові інвестиції».

Рух грошових коштів за результатами фінансової діяльності виражає інформацію характерну змін статті балансу розділу «Власний капітал».

«Примітки до фінансової звітності» виступають допоміжним елементом надання інформації про грошові кошти та їх еквіваленти. Дана форма не є самостійним елементом формуванням звітності, здебільшого виступає доповненням та розкриттям інформації про певні показники та індикатори.

1.4. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів

В Україні як і в інших країнах світу бухгалтерський облік регламентується законодавством. Бухгалтерський облік регулюється згідно НП(С)БО, які були розроблені та затверджені на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Суб'єктами нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні виступають Міністерство фінансів, Державний комітет статистики, Державна податкова служба, Кабінет Міністрів, Національний банк. Сучасна національна система бухгалтерського обліку стрімко розвивається та має свою законодавчо-правову ієрархію (табл. 1.4.1)

Таблиця 1.4.1

Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку в Україні

I рівень – Міжнародні нормативно – правові акти	
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"	Контролюють питання ведення обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві
МСБО 21 Вплив змін валютних курсів.	
II рівень – Національні нормативно – правові документи	
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"	Регулює організацію, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, поширюється на всі юридичні особи, створені відповідно до законодавства України, незалежно від організаційно-правових форм, які повинні в обов'язковому порядку вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність.
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Контролює відносини, що виконуються в готівковій та безготівковій формах у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг.
Закон України "Про банки і банківську діяльність"	Визначає структуру банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності і ліквідації банків. Метою цього Закону є правове забезпечення захисту законних інтересів вкладників та інших клієнтів банків, сталого розвитку і стабільності банківської системи.

Продовження таблиці 1.4.1

Податковий кодекс	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків та зборів.
Закон України «Про Національний банк України»	Встановлює контроль діяльності надання банківських послуг у сфері грошових коштів.
Господарський кодекс	Визначає основні засади господарювання в Україні та регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»	Визначає розмір фінансових санкцій, які застосовуються до суб'єктів господарювання у разі порушень касової дисципліни.
III рівень – Підзаконні нормативно – правові акти	
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає методику, класифікацію та поняття грошових коштів та їх еквівалентів.
П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»	Визначає методологічну інформацію щодо обліку фінансових інвестицій.
П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	Визначає класифікацію та організацію здійснення бухгалтерського обліку фінансових інструментів та відображення їх у фінансовій звітності.
П(С)БО 22 «Вплив інфляції»	Визначає порядок коригування фінансової звітності, на дані показники що вплинула інфляція.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 «Вплив змін валютних курсів»	Розкривається значення монетарних статей.
IV рівень – Інструкції, положення державного рівня	
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.	Регулює питання обліку та застосувань плану рахунків.
Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні	Регламентує порядок здійснення операцій з грошовими коштами в національній валюті.
Інструкція №146 "Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валюті"	Регламентує порядок здійснення операцій з грошовими коштами, що знаходяться на розрахункових рахунках.
Постанова Правління Національного банку України «Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою	Визначає граничний розмір готівкових розрахунків з фізичними та юридичними особами

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО–МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ.

2.1. Історія створення ПрАТ «Оболонь» та особливості проведення його діяльності.

Процес виробництва пива займає важливу частку на ринку промисловості. В Україні пивоварне виробництво переважає теж вагому роль в розвитку промисловості, його частка сягає близько 90%. На ринку промисловості пивоваріння представлено безліччю виробників, але переважну частину ринку займають саме «четвірка гурру» виробництва пива. Одним з відомих виробників і виступає підприємство «Оболонь», який займає 29,8% частки ринку. Наступними представниками «четвірки гурру» виробництва пива виступають: ПАТ «САН ІнБев Україна» - 32%, ПАТ «Карлсберг Україна» - 29,5%, ПрАТ «Ефес Україна» - 5,2% та ПАТ «Пиво-безалкогольний комбінат «Радомишль» - 2,8%.

Головний девіз діяльності компанії - «Щодня ми працюємо, щоб бути першими і не залишити спраглих на планеті».

ПрАТ «Оболонь» є єдиним представником Східної Європи, яка увійшла в ТОП 40 світових промисловців пивоваріння. Дана компанія невпинно займається своєю діяльністю впродовж 50 років, починаючи з 1974 року.

ПрАТ «Оболонь» додержується своєї філософії компанії, яка націлена на виробництво корисної та якісної продукції споживачам з відповідальністю про навколишнє середовище, дотримувати баланс економічних та соціально-екологічних вигід через інтерпретацію сталого розвитку підприємства, проведення контролю усіх технологічних процесів та їх відповідність найвищим міжнародним стандартам якості, постійний розвиток та

впровадження новітніх технологій, забезпечення гідних умов праці та робочих місць, дотримання та підвищення свого іміджу на вітчизняному та європейському ринках.

Як стверджує керівник корпорації, Олександр Слободян, головною цілю виступає: «Розвивати ефективний бізнес, який принесе користь суспільству, прибуток акціонерам і добробут нашим співробітникам. Для цього у нас є професійний колектив, унікальний досвід та найпотужніша в континенті виробнича база».

ПрАТ «Оболонь» виступає національним виробником пива по Україні із стовідсотковим українським капіталом.

Таблиця 2.1.1

Історія створення та діяльності ПрАТ «Оболонь»

Рік	Подія
1	2
1974	Початок будівництва Київського пивзаводу № 3
8.05.1980	Саме відкриття заводу було у дусі літніх Олімпійських ігор 1980, на яких було налито перші 330 дал пива
12.11.1980	Офіційне відкриття заводу
1981	Завод випустив своє перше пиво
1983	Завод отримав свою назву «Оболонь»
1985-1997	Виробничі потужності заводу було збільшено втричі.
1986	На базі Київпивзаводу №3 було сформовано Пивобезалкогольне об'єднання, яке містить в собі Київпивзавод №1, ПАТ «Пивзавод на Подолі» та ДП ПрАТ «Оболонь» «Пивоварня Зібберта»
1989	Генеральним директором Пивобезалкогольного об'єднання стає Олександр Слободян. Розпочинається процес експорту продукції, а саме «Жигулівське пиво» до Великої Британії
01.06.1990	Колектив за ініціативи Генерального директора Олександра Слободяна бере підприємство в оренду з правом подальшого викупу
1992	Компанія вперше в Україні стала на шлях приватизації
27.06.1992	Компанія отримує приватизаційне свідоцтво, яке посвідчує що «Оболонь» входить в історію як перше приватизаційне підприємство незалежної України та передусім має право здійснювати продаж продукції під своєю торговою маркою
25.03.1993	Створення ПрАТ «Оболонь» в процесі приватизації державного майна Київського виробничого об'єднання по випуску пива, безалкогольних напоїв та мінеральних вод «Оболонь» та створення на даній базі приватного акціонерного товариства

Продовження таблиці 2.1.1

1994	Відбувається територіальне розширення компанії та розширення асортименту компанії. ЗАТ «Оболонь» стає власником законсервованого об'єкта незавершеного будівництва в м. Красилові Хмельницької області. На даному підприємстві згодом випускатиметься безалкогольні та слабоалкогольні напої, а також мінеральна вода.
1996	ЗАТ «Оболонь» стає співвласником ВАТ «Севастопольський пиво-безалкогольний завод», ЗАТ «Бершадський пивокомбінат», залучено інвестиції у ВАТ «Дяцьківці».
1997	Підприємство стає співвласником ВАТ «Охтирський пивоварний завод»
1998	«Оболонь» отримує міжнародний сертифікат ISO 9001 на систему управління якістю 1994 року, що свідчить про високий рівень всіх процесів та здатність українського підприємства випускати продукцію світового рівня. Створено науково-виробничу асоціацію «Нива-Оболонь», яка знаходиться в смт Чемерівці Хмельницької області. Асоціації відводилось завдання створювати найкращу сировину, займатися селекційною роботою, виводити та розмножувати найкращі сорти ячменю для подальшого забезпечення заводу «Оболонь».
1993	Відбувається процес інновацій технології виробництва- введено в дію лінію розливу пива в пляшки об'ємом 0,33л
1.09.1995	Вводиться вперше в Україні лінія розливу №6 безалкогольних напоїв та виробництво ПЕТ пляшок
1996-1998	У цеху розливу № 3 головного заводу запрацювала перша в Україні лінія розливу пива ємністю 50л для ресторанного бізнесу. «Оболонь» запустила 24-тисячну лінію розливу пива, безалкогольних і слабоалкогольних напоїв в алюмінієві банки. 1998 року «Оболонь» першою в Україні випускає на ринок пиво у власній скляній пляшці стандарту NRW.
1999	Розширення безалкогольного асортименту продукції- поява нових продуктів на ринку. Поява Живчик, «Живчик Унік» на фруктозі, а також налагодження випуску лінійок пива «200», безалкогольних напоїв «Кола Нова», «Оболонь Орандж АСЕ»
2001	ПрАТ «Оболонь» підтвердило високу організацію системи управління якістю і першим на території нашої країни отримали сертифікат ISO 9001 версії 2000 року. Підприємство пройшло переоснащення власного солодового виробництва, що удвічі збільшило його потужність
2003	На Фастівському пивзаводі відбулося відкриття нового цеху розливу, а також дооснащення власного цеху фільтрації новим фільтром свічки «Inpro Getra ECO» виробництва «KHS».
2004	Виробництво запустило найбільшу лінію розливу пива в Європі потужністю 110 тис. пл./годину, і завдяки цьому, а також новому німецькому обладнанню, компанія увійшла до топ-3 найпотужніших пивзаводів Європи.

Продовження таблиці 2.1.1

2005	<ul style="list-style-type: none"> • Поява на ринку нових торгових марок, а саме: «Десант», «Прозора». • ЗАТ «Оболонь» Олександр Слободян очолив рейтинг «ТОП-100. Кращі топ-менеджери України». • ЗАТ «Оболонь» здобуло перемогу у Всеукраїнському конкурсі на звання «Кращий роботодавець року» в групі підприємств з чисельністю працівників від 1001 до 5000 осіб.
2007	<p>Встановлено на виробництві новий варильний порядок і запущено нові лінії розливу в ПЕТ- та склопляшки, а також в алюмінієві банки.</p>
2008	<p>Даний рік для підприємства був продуктивним та відзначився багатьма успіхами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отримано сертифікації такі як: ДСТУ ISO 9001:2001 (Системи управління якістю), ДСТУ ISO 22 000:2007 (Системи управління безпечністю харчових продуктів), ДСТУ ISO 14 001:2006 (Системи екологічного керування), ДСТУ-П OHSAS 18 001:2006 (Системи управління безпекою та гігієною праці). • Зафіксовано рекорд з виробництва пива — 111,1 млн дал. В Олександрії Кіровоградської області впроваджено перше в Україні виробництво пакувальної стрічки на основі переробки пластикових пляшок. • Відбулося значне розширення кегової лінії пива - з 400 кег/год. до 1000 кег/год
2009	<ul style="list-style-type: none"> • На основі науково-виробничої асоціації «Нива-Оболонь» у смт. Чемерівці Хмельницької області розпочав свою роботу солодовий завод потужністю 120 тис. тонн солоду на рік. • Відбувається значне розширення портфельного асортименту продукції під новою ТМ «Zibert». До лінійки увійшли сорти — «Zibert Світле», «Zibert Баварське», «Zibert Біле», а також «BeerMix».
2010	<ul style="list-style-type: none"> • Компанія відзначила 30-річний ювілей, на якому було встановлено рекорд України: найчисельніший пивний тост одночасно проголосили 2123 працівника корпорації. • Зайняла перше місце серед кращих роботодавців, що впроваджують принципи справедливої гендерної політики • Відбулось розширення асортименту смаків, а саме: <ul style="list-style-type: none"> • «Живчик з соком яблука» • «BeerMix» зі смаком грейпфрута • Відновлено випуск «Жигулівське»
2011	<ul style="list-style-type: none"> • ПрАТ «Оболонь» зайняла 28 місце у світі за обсягами виробництва пива та здійснила перші експортні поставки пива до Китаю • Поява нової ТМ «Аквабаланс» • Випуск нових сортів пива: <ul style="list-style-type: none"> • «Ячмінний колос» • «Слава країни» • «Оболонь Exclusive» • безалкогольного соковмісного напою «Живчик Вишня»

Продовження таблиці 2.1.1

2012	<ul style="list-style-type: none"> • Виведення на споживчий ринок нових смаків - «Кола Нова зі смаком лимона» та «Ріо-де-мохіто». • Новий етап у наливі пива у жерстяні банки таких напоїв: • «Джин-Тонік» • «Бренді-Кола» • «Ром-Кола» • «Zlata Praha» • «Carling»
2013	<ul style="list-style-type: none"> • ПрАТ «Оболонь» увійшла до ТОП-5 найпрозоріших українських компаній. • Шостий Звіт «Оболонь» про сталий розвиток (за 2013–2014 рр.) став першим в Україні звітом, складеним у відповідності до вимог міжнародного стандарту GRI 4. • Компанія відкрила нові категорії продуктів, розпочавши виробництво сидру «Siber» та нового різновиду снєків — грінок «BULBA Grenki». • Пивний асортимент корпорації поповнився новинками «BeerMix Energy» та «Zibert Bockbier».
2014	<ul style="list-style-type: none"> • Випуск новинок-смаків: • пиво «Zlata Praha Černe», «Zibert Weissbier» • квас живого бродіння «Старокиївський» • безалкогольний напій «Живчик Апелсин» • слабоалкогольний напій «Водка Лайм»
2017	Відбувався процес зміни форми власності - з публічного акціонерного товариства на «Приватне акціонерне товариство».

Сучасний бізнес підприємства містить у собі десять виробничих підприємств у різних кластерах економіки починаючи від виробництва напоїв та снєків, сільське господарство, вторинна переробка та закінчуючи з випуску промислових товарів.

На сьогоднішній момент портфель компанії налічує близько двадцяти пивних торгових марок (табл 2.1.2). Асортимент компанії, окрім алкогольних напоїв, налічує величезну кількість різної продукції таку як мінеральні води, безалкогольна продукція, слабоалкогольні напої та виробництво солоду. Продукція підприємства містить високі смакові якості при недорогій собівартості, що є максимально доступним для споживачів. Також товариство здійснює виробництво ПЕТ пляшок, різні продукти агровиробництва.

Номенклатура продукції ПрАТ «Оболонь»:

<u>Пиво</u>	
Оболонь	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Оболонь світле, ➤ Оболонь Соборне, ➤ Оболонь Оксамитове, ➤ Оболонь Київське роливне, ➤ Жигулівське експорт, ➤ Оболонь Premium Extra Brew, ➤ Оболонь Безалкогольне
BeerMix	<ul style="list-style-type: none"> ➤ BeerMix Кола+Лайм, ➤ BeerMix Лимон, ➤ BeerMix Вишня, ➤ BeerMix Малина, ➤ BeerMix Гранат, ➤ BeerMix Манго, ➤ BeerMix Персик ➤ BeerMix Energy ➤ BeerMix VoraVora
Hardmix	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hadrmix Citrus, ➤ Hardmix Lemon+Ginger, ➤ Hardmix X-CAN
Zibert	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Zibert Баварське, ➤ Zibert Світле; ➤ Zibert Міцне, ➤ Zibert Пшеничне, ➤ Zibert Praha Світле, ➤ Zibert Praha Темне
Десант	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Десант Екстраміцне

Продовження таблиці 2.1.2

Keten Brug	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Keten Brug Brune Elegant ➤ Keten Brug Lager Elegant ➤ Keten Brug Blonde Elegant ➤ Keten Brug Blance Elegant
Hike	<ul style="list-style-type: none"> ➤ hike Blanche, ➤ hike Premium, ➤ hike Chill
Zlata Praha	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Zlata Praha Cerne, ➤ Zlata Praha - Carling
Охтирське	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Охтирське Світле, ➤ ОхтирськеКозацьке, ➤ Охтирське Бочкове, ➤ Охтирське Жигулівське
➤ Жигулівське	
➤ Король Данило	
➤ Сидр	
➤ Золотий Майстер	
➤ Pubster	
➤ Germanarich	

<u>Слабоалкогольні напої:</u>	
Класична серія	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ром Кола, ➤ Бренді Кола, ➤ Віскі Вишня, ➤ Джин Тонік, ➤ Водка Лайм, ➤ Orange Spitz
Villa Bianca	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Villa Bianca Лайм-мята, ➤ Villa Bianca Вишня, ➤ Villa Bianca Слива
Енергетичні напої	<ul style="list-style-type: none"> ➤ BRONX – Black Cherry, ➤ BRONX – Black Orange, ➤ BRONX
DZEN	<ul style="list-style-type: none"> ➤ DZEN Дайкірі ➤ DZEN Бора Бора ➤ DZEN Секс на пляжі
Hard Seltzer	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hard Seltzer – Orange+Lemon, ➤ Hard Seltzer – Black Cherry
<u>Безалкогольні напої</u>	
Живчик	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Живчик Вишня, ➤ Живчик Яблуко, ➤ Живчик Яблуко Негазований, ➤ Живчик Груша, ➤ Живчик Лимон, ➤ Живчик Апельсин;

Продовження таблиці 2.1.2

«Ностальгія»	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Оболонь Лимонад, ➤ Оболонь Ситро, ➤ Оболонь Лайм, ➤ Кола Нова
Lemonissimo Lemonata	<ul style="list-style-type: none"> ➤ «Lemonissimo Lemonata» зі смаком грейпфрутбазилік, ➤ «Lemonissimo Lemonata» з натуральним екстрактом трав, ➤ «Lemonissimo Lemonata» зі смаком лимон-огірок
Квас "Старокиївський"	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Старокиївський пшеничний, ➤ Старокиївський, ➤ Старокиївський Білий, ➤ Старокиївський Темний
Смачна класика	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Лимонад, ➤ Ситро, ➤ Тархун, ➤ Байкал ➤ Сидр: Сібер (Сібер), Сібер Журавлина.
Енергетичні напої	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ЖЕТТ- ЖЕТТ ківі та яблуко, ЖЕТТ манго та яблуко, ЖЕТТ класичний ➤ Оболонь класичний
HARRIDAN	<ul style="list-style-type: none"> ➤ HARRIDAN citrus mix ➤ HARRIDAN indian tonic
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Smart Cola 	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Унік 	

<u>Мінеральна та питна вода</u>	
Оболонська	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Оболонська негазована зі смаком лимона та апельсина, ➤ Оболонська-2 негазована, ➤ Оболонська вода зі смаком грейпфрута та імбиру, ➤ Оболонська-2 сильногазована, ➤ Оболонська Артезіанська, ➤ Оболонська з лимоном і апельсином, ➤ Оболонська вода зі смаком лайма та м'яти, ➤ Оболонська плюс ментол, ➤ Оболонська, ➤ Оболонська + лимон ➤ Оболонська полунична Маргарита ➤ Оболонська Боллімо
Прозора	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Прозора сильногазована, ➤ Прозора негазована
Живчик	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Живчик вода питна негазована
Регіональна вода	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Охритська
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Аквабаланс 	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Збручанська 	
<u>Промислові товари:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Солод; ➤ Пивна дробина 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Бандажна стрічка; ➤ ПЕТ-преформа;

<u>Снекова продукція:</u>	
Сухарики «Оболонські»	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Сухарики «Оболонські» Барбекю, ➤ Сухарики «Оболонські» Холодець та хрін, ➤ Сухарики «Оболонські» Червона ікра, ➤ Сухарики «Оболонські» Бекон.
Грінки	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Грінки – Копчені ковбаски, ➤ Грінки -Холодець та хрін, ➤ Грінки - Бекон

Підприємство Оболонь характеризуються особливістю того, що він єдиний використовує власновирощений солод пивоварного ячменю.

Торгова марка Zibert випускається з найстаріших пивоварень Київщини. Торговий бренд було названо в честь відомого німця Юлія Зібєрта. Асортимент продукції Zibert містить у собі усі старовинні таємниці пивоваріння відомого німця. Zibert пиво створюється відповідно до вимог технології німецького пивоваріння, що включає у себе таку сировину: вода, дріжджі, пивоварний солод, хміль.

Особливістю виготовлення пива ТМ Zibert забезпечуються тим, що підприємство використовує спеціальні ємності – танки, в яких заварюють пиво, що має прекрасний смак та якість.

ПрАТ «Оболонь» окрім свого основного виробництва займається ще аграрним виробництвом. Основна мета якої полягає у вирощуванні власної сировини та їх переробки для процесу виробництва. Площа таких земель займає близько 17 тис.га. Середній показник збору сировини коливається в межах 5-10 тонн.

Товариство Оболонь здійснює виробництво своєї продукції за декількома технологіями в основі яких лежить рецепти французької, німецької, данської та голландської властивостей.

Основні види сировини з яких виробляється продукція компанії: ячмінь, цукор, хміль, рисова січка, кукурудзяна крупа, солод. Сировину ПрАТ «Оболонь» закуповує у вітчизняних постачальників. Основними постачальниками хмілью виступають Житомирська та Дубнівська хмелефабрики, що стосується ячменю то основними постачальниками виступають колективні с/г підприємства. Переважна більшість постачальників сировини і матеріалів ПрАТ «Оболонь» розташовані на не великих відстанях від м. Київ або в передмісті, що являє собою зменшення транспортних витрат підприємства, що пов'язані з доставкою сировини і матеріалів. Сировина і матеріали від постачальників завозяться на підприємство, зазвичай власним транспортом підприємства. Форма розрахунку з постачальниками здійснюється в готівковій формі, іноді може бути в безготівковій.

Торгівля ПрАТ «Оболонь» відбувається виключно з середніми та малими оптовими посередниками. Постачальники ПрАТ «Оболонь» здійснюють постачання солоду, дріжджів, хмелю, бензин, пляшки, технічне обладнання, засоби прибирання, гарнітуру, спецодяг для безперебійної роботи підприємства. Основними посередниками підприємства є: ТОВ «Фоззі груп», ТОВ «Фора», ТОВ «Еко», ТОВ «Велика кишеня», ТОВ «Novus», які реалізують продукцію безпосередньо до кінцевого споживача.

ПрАТ «Оболонь» здійснює експорт своєї продукції за межами України. Українське пиво під ТМ «Оболонь» відоме на полицках магазинів та супермаркетів у таких країнах: Польща, Німеччина, Естонія, Тайвань, Португалія, Італія, США, Великобританія, Австрія, Латвія, Казахстан Латвія. Найвідоміша українська пивоварня представляє свою продукцію близько в 30 країнах світу.

Експорт продукції ПрАТ «Оболонь»

Експорт продукції ПрАТ «Оболонь»	
1	2
Найменування марки продукції	Перелік продукції
Пиво «Оболонь»	<ul style="list-style-type: none"> • Безалкогольне • Біле • Лагер • Преміум • Оксамитове • Портер • Міцне • Пшеничне • Світле
Безалкогольні напої	<ul style="list-style-type: none"> • «Оранж А. С. Е.» • «Живчик» • «Живчик Лимон» • «Живчик Унік» • «Квас Богатирський» • «Оболонь Лимонад» • «Оболонь Ситро» • «Кола Нова»
Вода «Оболонська»	<ul style="list-style-type: none"> • Оболонська • Оболонська 2 • Оболонська 3 • Оболонська +Лимон

Структура ПрАТ «Оболонь» зазнавала багато змін через неодноразові десятиліття. В цілому ідеологія структури формувалася під впливом стратегії розвитку, що була покладена на диверсифікацію виробництва, інноваційний підхід, перехід на сировину власного виробництва, екологічну безпеку та абсолютну соціальну відповідальність.

Таблиця 2.1.4

Загальна інформація ПрАТ «Оболонь»

Скорочена назва	ПрАТ «Оболонь»
ЄДРПОУ	05391057
Юридична адреса	04212, м. Київ, Оболонський район, вул. Богатирська, буд. 3
Тип компанії	Корпорація
Зареєстрований	Оболонська районна у м. Києві Державна Адміністрація, 02.12.2004
КОАТУУ	8038000000 (Оболонський р-н)
Галузева незалежність (1):	11.05
Галузева незалежність (2):	11.06
Галузева незалежність (3):	11.07

Таблиця 2.1.5

Основні структурні одиниці корпорації «Оболонь»

Головний завод в місті Київ:	
<u>ПАТ «Оболонь»</u> (виробництво пива, безалкогольної продукції, мінеральної води, пивної дробини та ін.)	
Дочірні підприємства:	
<u>ДП ПрАТ «Оболонь» «Красилівське»</u> - Хмельницька обл., м. Красилів, вул. Будівельна, 3 Займається виробництвом пива, безалкогольних напоїв та мінеральних вод	<u>ТОВ «Пивоварня Зіберта»</u> - Київська обл., м. Фастів, вул. Пушкінська, 3 Займається виробництвом пива, безалкогольних напоїв та квасу
Підприємства, які мають корпоративні права:	
<ul style="list-style-type: none"> • <u>ПрАТ «Охтирський пивоварний завод»</u> - Сумська область, м. Охтирка Займається виробництвом пива, безалкогольних напоїв, солоду, мінеральної води • <u>ПрАТ «Бершадський комбінат»</u>- г. Бершадь, Вінницька обл. Основний вид діяльності виробництво безалкогольних і слабоалкогольних напоїв • <u>ПрАТ «Дяцьківці»</u> - м. Коломия, Івано-Франківська область Виробництво пшеничного солоду • <u>ПрАТ «Рокитнівський скляний завод»</u> - Рівненська область, смт. Рокитне, вул.Пролетарська,18 Виконує виробництво склотари • <u>ТОВ «ФК «Оболонь»</u>- Київська область, м.Київ (Футбольний клуб «Оболонь») • <u>Виробничий комплекс ПрАТ «ОБОЛОНЬ»</u> - м. Олександрія, Кіровоградська обл. Виробництво безалкогольних і слабоалкогольних напоїв, переробка ПЕТфтары, виробництво бандажної стрічки та ПЕТф-преформ. • <u>Солодовий завод ПрАТ «ОБОЛОНЬ»</u> - Хмельницька область, смт Чемерівці (виробництво солоду). 	

2.2. Організаційно-аналітична робота діяльності ПрАТ «Оболонь».

Управління ПрАТ «Оболонь» одночасно в себе поєднує три структури управління, а саме: змішана, матрична та лінійна структури управління. На підприємстві здійснено вертикальний поділ праці, що являє собою три рівні управління (рис 2.2.1):

- інституційний;
- інформаційний;
- технічний (операційний).

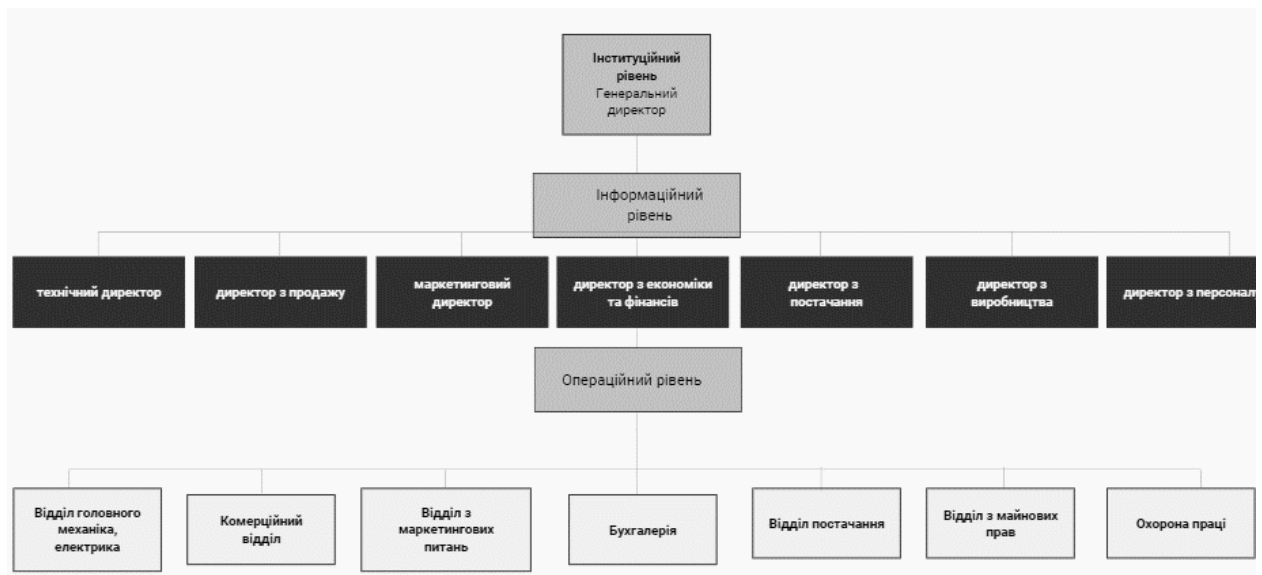


Рис 2.2.1. Основні організаційні рівні управління ПрАТ «Оболонь»

На інституційному рівні управління здійснює генеральний директор. Роль генерального директора полягає у здійсненні стратегічного мислення на підприємстві, забезпеченні виконання поставлених цілей та дотримання виконання виробничого плану, контроль та координацію роботи, проведення переговорів та прийняття певних управлінських рішень для досягнення цілей підприємства.

Інформаційний рівень представлений собою системою підрозділів, які очолюють директори (технічний директор, директор з продажу, маркетинговий директор, директор з матеріально-технічного постачання, директор з виробництва, директор з економіки та фінансів, головний бухгалтер, директор з персоналу, директор з продажу).

Директори здійснюють свою діяльність від імені самого підприємства і представляють його на міжнародній арені та вітчизняному ринках. Технічний директор виконує ряд функцій, які стосуються процесів удосконалення, переозброєння та реконструкції виробництва.

Директор з продажу несе відповідальність за збут продукції, який полягає у собі процес вивчення ринків збуту, здійснення аналізу та припущення певних ризиків, планування та розробка товарної політики підприємства. Також він здійснює контроль над матеріально-технічним забезпеченням та транспортним обслуговуванням підприємства.

Роль головного бухгалтера забезпечує на підприємстві проведенням усіх господарських операцій, які здійснюються на підприємстві. Також безпосередньо головну роль виконують у формуванні звітності підприємства, здійснюють процес ведення обліку на підприємстві відповідно до МСБО, нарахуванню та сплати податків, сплати заробітної плати, формування первинних документів і бухгалтерських реєстрів, проведенням інвентаризації.

Роль директора з продажу закладається в пошуку максимізації збуту продукції – пошук нових постачальників, логістична організація доставки продукції, співпраця з посередницькими мережами, шляхи та особливості збуту продукції на міжнародному ринку.

Технічний (операційний) – начальник відділу, головний механік, головний енергетик, відділ охорони праці.

Відділ з маркетингових питань здійснює процес дослідження та аналізу конкурентів підприємства на ринку, а також здійснює пошук нових шляхів їх

подолання та просування товару, розширяє асортимент продукції, рекламу продукції, забезпечує збут товару.

Відділ постачання відповідальний передусім за постачання сировини підприємству, яка необхідна для виробництва продукції, здійснює розмитнення імпортової сировини.

Відділ головного енергетика – роль якого полягає у дотриманні забезпечення електроенергії на підприємстві, своєчасним усуненням технічних проблем, дотримання правил безпеки з електрики.

Головними органами товариства виступають:

- Загальні збори акціонерів
- Наглядова Рада
- Виконавчий орган
- Ревізійна комісія
- Президент Товариства

Головним органом управління в ПрАТ «Оболонь» виступають Загальні збори акціонерів, на яких представляються інтереси акціонерів, а також виносяться питання що стосуються розвитку, стратегії, цілі, мети підприємства та шляхи їх досягнення. Наступними за ієрархією посідають такі органи управління як Наглядова Рада, Виконавчий орган, Ревізійна комісія та Президент.

Згідно Статуту підприємства у структурі товариства діє одноосібний Виконавчий орган – Генеральний директор. Генеральний директор обирається Наглядовою радою шляхом домінування великої кількості голосів від загальної кількості членів строком на три роки. Основні завдання, які виконує Генеральний директор полягає на забезпечення ефективної діяльності підприємства з пріоретом у досконаленні своїх напрямків, реалізації подальших цілей, стратегій у майбутньому, а також забезпечення виконанню рішень прийнятих на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів.

До концепції Ревізійної комісії входить контроль фінансово-господарської діяльності підприємства, проведення зборів акціонерів та дотримання усіх норм, що зазначені в статуті підприємства. Ревізійна комісія складається з семи осіб – голова ревізійної комісії та 6 членів. Членами Ревізійної комісії можуть виступати як юридичні так і фізичні особи. Членів Ревізійної комісії вибирають строком на 3 роки.

Наглядова Рада у ПрАТ «Оболонь» виступає органом, що захищає інтереси та права акціонерів товариства. На Наглядову Раду покладено обов'язки вирішення пропозицій, які були винесені на загальних зборах акціонерів. Окрім цього вона має право здійснювати чергові та позачергові засідання. Наглядова Рада складається з 13 членів, до складу якої входять Голова, заступник Голови, секретар та члени. Члени Наглядової ради обираються строком на 3 роки. Голова обирається членами наглядової ради з їх числа з перевагою великої кількості голосів від його кількісного складу.

Головну та вирішальну роль у прийнятті управлінських рішень, які виносяться на зборах приймає безпосередньо сам Президент підприємства. Після завершення процедури прийняття рішень та завершенню зборів акціонерів на Наглядову раду посідає обов'язок зробити відповідний наказ, який починають виконувати та дотримуватись керівники відділів. Президент обирається загальними зборами акціонерів на 5 років з правилом подовження обов'язків.

В обов'язки керівників відділів входить дотримання усіх наказів, які затверджує Наглядова рада на зборах акціонерів. У свою чергу кожен керівник підрозділу має ряд підлеглих, які в свою чергу теж виконують певні обов'язки перед якими їх поставили керівники підрозділів.

Особливості виробничої діяльності ПрАТ «Оболонь»

Під час виробництва своєї продукції ПрАТ «Оболонь» дотримується своєї головної мети, яка полягає передусім у постійному пошуку шляхів вдосконалення якості продукції та поліпшення виробничих процесів.

Загалом головний завод Оболонь реалізовує свою виробничу потужність у 11 млн.гл. пива в рік. Данний показник засвідчує, що таким чином ПрАТ «Оболонь» займає місце серед найбільших пивоварень Європи.

На заводі Оболонь встановлена унікальна рецептура варильної системи німецької фірми Ziemann. Дана розробка є унікальною та економічно вигідною для підприємства, так як для виробництва пива здійснюється економія витрат аж удвічі і за добу виробляється 500-6000 тис.дал пива в рік. Сама унікальність концепції закладається у тому, що виробництво пива здійснюється на основі відпрацьованих дріжджів. Відповідно якості продукції, то в даному випадку на заводі установлені чотири потужні фільтри німецької компанії KHS. Потужність найбільшого фільтра становить 950 гектолітрів на годину. В свою чергу це робить українську пивоварню однією з найбільших пивоварень Європи, адже фільтраційна система дозволяє зробити екологічно чистим виробництво пива. Окрім цього пивоварня відома ще найбільшою лінією розливу пива у скляні пляшки, потужність якої сягає 110 тис. пляшок на годину.

Структура виробництва ПрАТ «Оболонь» обумовлена на тип і масштаби виробництва, складністю технологічних процесів. Виробнича структура представлена двома цехами – основний та допоміжний. На заводі представлені: цех розливу пива 1, цех розливу пива 2, цех розливу пива 2, цех розливу безалкогольних напоїв, пивоварня, ферментаційний цех і цех фільтрів для зберігання. Процес автоматизації виробництва посідає вагомий роль на пивоварні. Основні техніко - виробничі функції здійснюють машини, а працівники лише контролюють процес. Це засвідчує не тільки технологічну

досконалість виробництва, але й дотримання найсуворіших стандартів якості продукції та високий рівень організації усіх процесів.

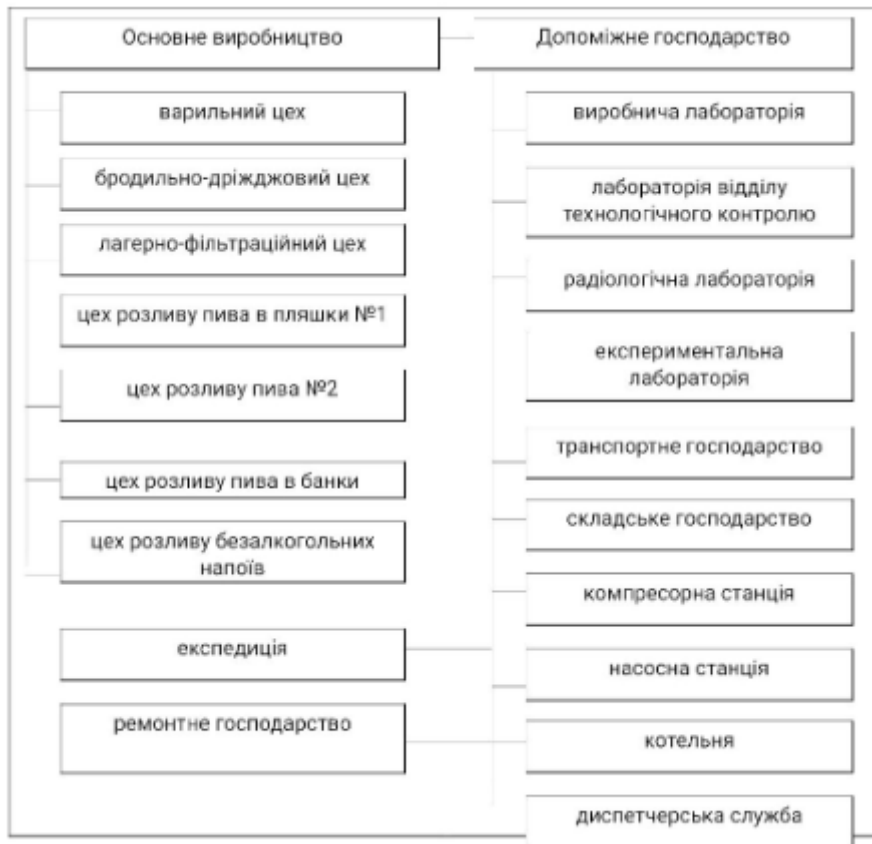


Рис 2.2.2 Виробнича структура ПрАТ «Оболонь»

Завдяки найдосвідченішим технологам пивоварня має можливість впроваджувати передовий досвід, створювати нові смаки, постійно вдосконалювати рецептуру своїх напоїв. Для цього на підприємствах працюють найсучасніші лабораторії — експериментальна, виробнича, радіологічна та технічного контролю. Дані лабораторії забезпечують як постійний аналіз якості продукції на всіх етапах виробництва, так і розробку інноваційних продуктів.

Для виробництва своєї продукції ПрАТ «Оболонь» здійснює видобуток сировини, а саме артезіанської води, з підземних джерел. Дана вода є

екологічно чиста та м'яка, що забезпечує виробництво пива на найвищому рівні, які відповідають міжнародним стандартам якості.

Наразі ПрАТ «Оболонь» має такі сертифікати якості:

- ✓ 2004 р. - ISO 14001 (Система екологічного 32 керування);
- ✓ 2005 - ISO 22 000 (Система управління безпечністю харчових продуктів);
- ✓ 2008 р. - ISO 9001 (Система управління якістю);
- ✓ 2007 р. сертифікат OHSAS 18001, що забезпечує та підтверджує високий рівень системи управління безпекою та гігієною праці.

2.3. Техніко-економічна характеристика виробничо-господарської діяльності підприємства за останні 2021-2022 роки.

Підприємство ПрАТ «Оболонь» з року в рік проводить свою діяльність щодо випуску та реалізації своєї продукції. Задля того аби дізнатись чи правильно функціонує підприємство, обрати нові шляхи діяльності підприємства, ефективність використання трудових ресурсів та знайти шляхи подолання проблем підприємство може зробити за допомогою саме техніко-економічних показників. Мається на увазі здійснити процес аналізу та розробки даних на основі показників, які підприємство отримало за певний звітний період.

Базою для дослідження техніко-економічних показників бралися останні роки, а саме 2021-2022 роки.

Аналіз та розрахунок техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Оболонь» представлені в табл. 2.3.1

Таблиця 2.3.1

Техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022 рр.

№	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис.грн	Темп зміни, %	Темп приросту, %
		2021	2022			
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн	5 909 426	8 661 928	2 752 502	146,57	46,57
2	Середньоспискова чисельність працівників, осіб	2 255	2 055	(200)	91,13	8,87
3	Фонд оплати праці працівників, тис.грн	563 515	656 949	93 434	116,58	16,58
4	Середньорічний виробіток на одного працівника, тис.грн./особу	2 620,58	4 215,05	1 597,47	160,84	60,84
5	Середньорічна оплата праці тис.грн./особу	249 895,78	319 683,21	69 787,43	127,92	27,92
6	Середня місячна оплата праці, грн/особу	20 824,64	26 640,26	5 815,62	127,92	27,92
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн	3 857 695	3 602 670	(255 025)	93,4	6,6
8	Віддача основних засобів, грн/грн	1,53	2,4	0,87	157	57

Продовження таблиці 2.3.1

9	Місткість основних засобів, грн/грн	0,65	0,41	0,24	63,07	36,93
10	Озброєність працівників основними засобами Тис.грн/осіб	1710,72	1 753,12	42,4	102,47	2,47
11	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	1 428 944	1 742 294,5	313 350,5	122	22
12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів, оберти	4,14	4,97	0,83	120,04	20,04
13	Середньорічна вартість активів, тис.грн	5 389 031	5 483 652,5	94 621,5	102	2
14	Власний капітал, тис.грн	2 163 641	3 361 607	1 197 966	155,36	55,36
15	Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	4 915 830	6 030 487	1 114 657	123	23
16	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп	83,19	69,62	(13,57)	84	16
17	Матеріальні витрати, тис.грн	3 151 170	3 373 782	222 612	107,06	7,06
18	Матеріаловіддача, грн/грн.	1,87	2,56	0,69	137	37

Продовження таблиці 2.3.1

19	Матеріаломісткість грн./грн	0,53	0,38	0,15	71,6	28,3
20	Операційні витрати, тис.грн.	5 511 888	5 873 013	361 125	106,5	6,5
21	Валовий прибуток (збиток), тис.грн	993 596	2 631 441	1 637 845	x	x
22	Фінансовий результат від операційної діяльності, тис.грн	19 456	1 693 084	1 673 628	x	x
23	Чистий фінансовий результат, тис.грн	(111 966)	1 197 966	-	x	x
24	Загальна рентабельність/ збитковість (активів), %	(2,07)	30,8	33,5	x	x
25	Рентабельність продукції, %	3,95	28,07	24,12	x	x
26	Загальна рентабельність/ збитковість власного капіталу, %	(5,17)	35,63	40,8	x	x

Виходячи з проведених розрахунків можна сказати:

Проведений аналіз показав, що чистий дохід від реалізації продукції підприємства за 2022 рік в порівнянні з 2021 зріс на 2 752 502 тис.грн або на 46,57% за рахунок збільшення обсягу виробництва продукції, розширення асортименту продукції, збільшення ціни за одиницю продукції.

Облікова чисельність робітників за 2022 в порівнянні з 2021 роком значно зменшилась, а саме на 200 осіб або на 8,87 %, що собою несе наслідки на результати віддачі виробництва. Дана тенденція до зменшення була спричинена такими факторами: воєнний стан, економічна криза, зростання витрат.

Як показують показники результативності діяльності останніх років власний капітал підприємства збільшився у 2022 році на 1 197 966 тис.грн. або 55,36% порівняно з 2021 роком і становив 3 602 670 тис.грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) збільшилась на 1 114 657 тис. грн. або 23 %.

Також бачимо, що у 2020 році витрати на 1 гривню реалізованої продукції зменшились на 0,14 копійки або 16,87%, за рахунок збільшення асортименту продукції та ефективного використання ресурсів.

Середньорічні залишки обігових коштів за звітний період зросли в порівнянні з минулим періодом на 313 350,5 тис.грн, що в свою чергу говорить про їх ефективне використання на 0,83 оборти за рік.

При цьому протягом періоду матеріальні витрати зросли на 222 612 тис. грн. або 7,06 %, про що свідчить що з кожної гривні спожитих матеріальних ресурсів припадає 0,69 грн./грн. виробленої продукції.

Також зросли і операційні витрати на 361 125 тис.грн. або 6,5 %.

Вартість основних засобів в 2022 році в порівнянні з минулорічним роком зменшилась на 255 025 тис.грн або 6,6%, що може свідчити про списання застарілого обладнання.

Віддача основних засобів підприємства зросла з 1,53 до 2,4, що свідчить про ефективне використання основних засобів в 2022 році.

Також відбулося збільшення фонду оплати праці на 93 434 тис.грн. або на 16,58 %. Зросла також середньомісячна оплата праці одного працівника на 11 765,52 тис.грн, що відбулося за рахунок зменшення кількості працівників. При цьому зросла продуктивність праці одного працівника 2 343,21 тис.грн./особу.

2.4. Теоретичні основи аналізу грошових коштів та їх еквівалентів.

Головною умовою функціонування діяльності підприємства є наявність грошових коштів для покриття певних його зобов'язань.

Цінність і роль грошових коштів та їх еквівалентів для підприємства визначає необхідність розробити конкретні дослідження, методи аналізу, пошук нових можливостей та стратегій у майбутньому, ефективно їх використання.

Ефективність використання грошових коштів та їх еквівалентів визначається завдяки якісно здійсненому аналізу.

Головною метою аналізу грошових коштів та їх еквівалентів виступає дослідження наявності грошових коштів на рахунках підприємства для покриття певних витрат та подальшої його діяльності в цілому.

Основні завдання перед дослідженням грошових коштів та їх еквівалентів виступають такі:

- дослідження обсягів та джерел надходження грошових коштів на рахунки підприємства;

- здійснення вивчення основних напрямків надходження грошових коштів та їх еквівалентів;
- з'ясування причин відхилень між величинами отриманого прибутку та фактичною наявністю грошових коштів;
- проведення оцінки можливості підприємства здійснити покриття зобов'язань;
- здійснення пошуку додаткових резервів для підвищення ефективності використання грошових коштів та їх еквівалентів в операційній, інвестиційній та фінансовій операціях.
- здійснення фінансової оптимізації.

Основні спектри дослідження грошових коштів та їх еквівалентів:

- обсяги та джерела надходжень грошових коштів на підприємство;
- основні напрями використання грошових коштів;
- аналіз достатності грошових коштів для здійснення інвестиційної діяльності.

Під час здійснення аналізу оборотних активів підприємства, а саме грошових коштів та їх еквівалентів попередньо слід враховувати і дослідження таких факторів як:

- співвідношення частин грошових коштів до зобов'язань підприємства;
- період обороту грошових коштів;
- оборотність грошових активів підприємства;
- структура залишків грошових коштів у розрізі за їх елементами.

У ході здійснення аналізу грошових коштів та їх еквівалентів потрібно дотримуватись принципів, серед основних які є:

- комплексність – даний принцип полягає вивчення усіх показників, які необхідні для дослідження певного об'єкту та з'ясування причинно-наслідкових зв'язків між ними;

- системність – мається на увазі розгляд грошових потоків та їх еквівалентів як компонент динамічної системи із зовнішнім середовищем підприємства з внутрішнім;
- коректність – полягає у правильності розрахунку показників, які характеризують інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти;
- послідовність – здійснення поступового аналізу грошових коштів та їх еквівалентів, що дозволяє ілюструвати інформацію більш поглиблено та достовірно;
- оперативність – здійснення якісного та швидкого аналізу та здатність управління інформацією про грошові кошти;
- інтерпретованість – наявність інформаційної бази, яка підтверджується проведеним аналізом;
- ефективність – здатність своєчасного виявлення причин дисбалансу між надходженням грошових коштів та покриттям зобов'язань підприємства та можливістю їх усунення.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів на основі фінансових показників може бути залученим у ході оперативного та стратегічного планування.

Ключовим моментом у ході дослідження грошових коштів є визначення чистого грошового потоку від операційної діяльності підприємства. На базі даних про грошові кошти та їх потоки можна здійснити аналіз та визначити фінансову гнучкість підприємства.

Аналіз руху грошових коштів можливий за двома методами:

- прямий – за даним методом визначаються основні валові надходження і витрати підприємства;
- непрямий – частка чистого прибутку перетворюється на величину грошових коштів.

Прямий метод доречно використовувати у випадку отримання загальної інформації про надходження та вибуття грошових коштів підприємства.

Непрямий метод використовується у випадку розкриття взаємозв'язку фінансового результату зі змінами грошових коштів на рахунку підприємства. Дані зміни можуть бути спричинені у зв'язку з:

- операціями які несуть грошовий характер;
- відрахування чи надходження минулих чи майбутніх надходжень грошових коштів, які відносяться до операційної діяльності;
- відрахування чи надходження минулих чи майбутніх виплат грошових коштів, які відносяться до операційної діяльності;
- статті доходу та витрат, що пов'язані з рухом грошових коштів від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Зазвичай непрямий метод під час складання звіту про рух грошових коштів використовується коли ми хочемо розкрити інформацію про рух грошових коштів від операційної діяльності. Прямий метод вживається коли ми хочемо надати інформацію про рух грошових коштів що пов'язані з інвестиційною та фінансовою операціями.

Рух грошових коштів в результаті операційної діяльності визначається шляхом коригування прибутку чи збитку від звичайної діяльності до оподаткування на суми, що наведені в негрошових статтях та статтях, які пов'язані з рухом грошових коштів у результаті інвестиційної та фінансової діяльності. Також враховуючи зміни оборотних активів та поточної кредиторської заборгованості пов'язаних з операційною діяльністю протягом звітного періоду.

У свою чергу непрямий метод доцільно використовувати у випадку дослідження структури надходжень та виплат грошових коштів, дає можливість з'ясувати внутрішні та зовнішні причини відтоку грошових

коштів, відстеження зв'язку між одержанням фінансового результату та зміни руху грошових коштів підприємства.

Окрім даних методів, найбільш поширений метод який застосовується на підприємствах є метод коефіцієнтів. Особливість даного методу полягає у використанні відносних показників, які дають змогу зробити більш точний аналіз грошових коштів та їх грошові потоки на підприємстві, дослідити ефективність використання грошових коштів та їх еквівалентів, рівень забезпеченості погашення грошовими коштами, а також змогу більш точного управління грошовими потоками підприємства.

Незважаючи на те що сама методика проведення методу коефіцієнтів складна вона забезпечує керівництво точною та чіткою інформацією про грошові потоки підприємства, що дає змогу визначити позитивні та негативні тенденції руху грошових коштів та за можливості зробити певні корегування для подальшої їх оптимізації в майбутньому.

Під час аналізу грошових потоків та їх еквівалентів визначають дві групи показників, а саме ліквідності та платоспроможності.

Платоспроможність підприємства – здатність підприємства мати достатню кількість грошових коштів для погашення певного виду заборгованостей.

Ліквідність підприємства – здатність активу вільно перетворюватись на грошові кошти.

Основною ознакою ліквідності підприємства виступає загальне перевищення кількості оборотних активів від короткострокових пасивів.

Розрізняють чотири ступені ліквідності, основними з яких є:

- високоліквідні;
- швидко- ліквідні;
- повільно –ліквідні (коротко -ліквідні);
- неліквідні.

Платоспроможність та ліквідність підприємства визначаються за допомогою абсолютних та відносних показників.

Абсолютним показником виступає величина власних оборотних коштів (ВОК). Даний показник характеризує певну частину власного капіталу, яка спрямована на покриття певної частини активів.

Даний показник розраховується двома способами:

1-спосіб:

$$\text{ВОК} = \text{ВК} + \text{ДЗ} - \text{НА} \quad (2.4.1)$$

ВОК – власні оборотні кошти

ВК – власний капітал

ДЗ – дебіторська заборгованість

НА – необоротні активи

2 спосіб:

$$\text{ВОК} = \text{ОБ} - \text{ПЗ} \quad (2.4.2)$$

ОБ – оборотні кошти

ПЗ – поточні зобов'язання

До відносних показників відносять:

- 1) Коефіцієнт покриття
- 2) Коефіцієнт швидкої ліквідності
- 3) Коефіцієнт абсолютної ліквідності
- 4) Коефіцієнт забезпечення поточної діяльності власними оборотними коштами

Коефіцієнт покриття – містить інформацію про наявність оборотних активів та якою мірою вони здатні покрити поточні зобов'язання.

$$\text{КП} = \frac{\text{ПА}}{\text{ПЗ}} \quad (2.4.3)$$

ПА – поточні активи

ПЗ – поточні зобов'язання

Коефіцієнт швидкої ліквідності – дає змогу оцінити в якій мірі поточні зобов'язання забезпечені наявними в нього грошовими коштами та їх еквівалентами.

$$\text{КШЛ} = \frac{\text{ГК} + \text{ЕГК} + \text{ФІп} + \text{ДЗ}}{\text{ПЗ}} \quad (2.4.4)$$

ГК – грошові кошти

ЕГК – еквіваленти грошових коштів

ФІп- поточні фінансові інвестиції

ПЗ – поточні зобов'язання

ДЗ – дебіторська заборгованість

Нормативне значення коефіцієнта може коливатись в межах 0,5 – 0,8.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує яка частка короткострокових зобов'язань може бути погашена на відповідну дату в негайному порядку.

$$\text{КЛА} = \frac{\text{ГК} + \text{ЕГК} + \text{ФІп}}{\text{ПЗ}} \quad (2.4.5)$$

ГК – грошові кошти

ЕГК – еквіваленти грошових коштів

ФІп- поточні фінансові інвестиції

ПЗ – поточні зобов'язання

Коефіцієнт забезпечення поточної діяльності власними оборотними коштами – даний коефіцієнт дає змогу оцінити, яка частка оборотних активів фінансується за рахунок власних коштів підприємства

2.5. Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022 рр.

В першу і основну чергу для здійснення аналізу грошових коштів та їх еквівалентів вивчається структура показників.

Наявність достатньої кількості грошових коштів та їх еквівалентів у підприємства свідчить про здатність покриття заборгованостей і подальше його функціонування в майбутньому.

Для початку візьмемо для дослідження наші основні показники, а саме грошові кошти в готівковій та безготівковій формі.

Для дослідження за основу візьмемо показники ПрАТ «Оболонь» за останні 2021-2022 роки та відобразимо їх (табл. 2.5.1)

Таблиця 2.5.1

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022рр.

Показники	2021		2022		Абсолютне відхилення	
	Тис.грн	Питома вага,%	Тис. грн	Питома вага, %	Тис. грн	Питомої ваги, в.п.
1	2	3	4	5	6	7
Готівка	16	0,1	34	0,1	18	0
Рахунки в банках	15 159	99,9	138 713	99,9	123 554	0
Разом	15 175	100	138 747	100	123 572	-

З проведеного аналізу ми бачимо, що ПрАТ «Оболонь» збільшило частину оборотних активів. Готівки на 18 тис.грн, грошових коштів в банках на 123 554 тис.грн

Зобразимо дану ситуацію в динаміці на рис 2.5.1



Рис 2.5.1 Динаміка показників грошових коштів та їх еквівалентів ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022рр.

Згідно динаміки рахунків в банках ПрАТ «Оболонь» ми можемо сказати, що наявність рахунків в банках для покриття певного виду заборгованостей у 2021 році в порівнянні з 2022 роком значно зросла.

Аналіз динаміки наведених показників дає змогу нам показати інформацію про подальше майбутнє існування підприємства, використання резервів грошових коштів, якість управління грошовими коштами, розробити певні висновки та заходи щодо уникнення проблем.

Ліквідність підприємства є важливим елементом дослідження діяльності підприємства. Здійснення аналізу даного показника дає змогу оцінити відносини підприємства з акціонерами, постачальниками, кредиторами та іншими контрагентами. Окрім оцінки ліквідності підприємства важливо також взяти до уваги дослідження фінансової стійкості підприємства.

Тому доречно провести аналіз відносних аналітичних показників підприємства – коефіцієнтів ліквідності та коефіцієнтів фінансової стійкості (табл. 2.8) Основними з них які є: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт маневреності, коефіцієнт незалежності, коефіцієнт мобільності, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт забезпечення.

Таблиця 2.5.2

Аналіз коефіцієнтів фінансового стану ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022рр.

Показники	2021р	2022р	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Коефіцієнт покриття	0,71	1,56	0,85
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,36	0,93	0,57
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,007	0,109	0,102
Коефіцієнт маневреності	-0,4	0,4	0
Коефіцієнт незалежності	0,4	0,6	0,2
Коефіцієнт мобільності	2,4	1,6	-0,8
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,67	1,5	0,83
Коефіцієнт забезпечення	1,64	2,02	0,38

З проведених розрахунків на базі показників ПрАТ «Оболонь» ми можемо надати певну характеристику про його діяльність:

Значення показника фінансової незалежності характеризує частку власного капіталу підприємства до загальної суми коштів. Критично допустимий коефіцієнт в межах – 0,5. З даних розрахунків ми бачимо, що на ПрАТ «Оболонь» фінансова незалежність у 2022 році в порівнянні з 2021 роком зросла на 0,85. Виходячи з цього ми можемо сказати, що підприємство у нас дійсно фінансово незалежне.

Коефіцієнт маневреності оборотних активів показує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю власного капіталу. Мінімально допустиме значення показника 0,2. Зпроведених розрахунків ми можемо сказати, що показник впродовж років набув позитивну тенденцію.

Коефіцієнт мобільності характеризує суму обігових коштів, яка припадає на одиницю необігових коштів. У 2022 році даний показник зменшився на 0,8 в порівнянні з минулим роком.

Коефіцієнт фінансової стійкості дає нам розуміти співвідношення власного коштів до запозичених. На основі розрахунків ми спостерігаємо збільшення показника у 2022 році в порівнянні з 2021 на 0,83.

Значення показника коефіцієнту покриття зазначає, що скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожну одиницю невідкладних зобов'язань підприємства. Критично допустиме значення даного показника – 1.

Коефіцієнт швидкої ліквідності надає інформацію про здатність підприємства негайно ліквідувати короткострокову заборгованість. Значення даного показника допустиме в межах 0,2 – 0,35.

Аналіз показників швидкої ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2021р становив - 0,36 тис.грн. За 2022р даний коефіцієнт становить - 0,93 тис.грн. Абсолютне відхилення даних показників складає – 0,57.

З проведених досліджень проілюструємо динаміку показників ліквідності та платоспроможності (рис. 2.5.2)

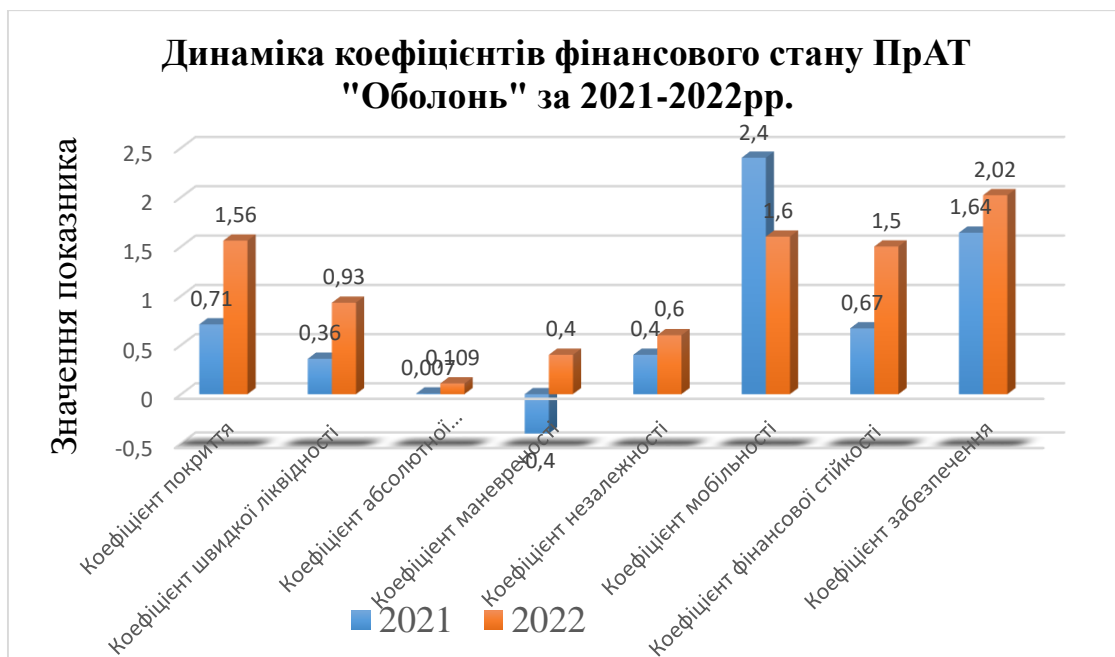


Рис 2.5.2 Динаміка показників коефіцієнтів фінансового стану ПрАТ "Оболонь" за 2021-2022рр.

З даного дослідження показника та його динаміки ми можемо стверджувати, що за 2021р коефіцієнт покриття становив 0,71 тис.грн про що свідчить що у підприємства не достатньо коштів для покриття невідкладних зобов'язань. У ситуації з 2022р коефіцієнт покриття становив 1,56 тис.грн про що свідчить що ситуація 2022 року в порівнянні з 2021р. значно краща. Оскільки дані показника за 2022р свідчать, що підприємство забезпечене достатньою кількістю оборотних коштів та вчасно ліквідує свої борги.

Динаміка показника абсолютної ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022рр. нам ілюструє ситуацію, що ПрАТ «Оболонь» у 2021 році вчасно та у короткі строки має змогу покривати свої борги.

У 2022 році ситуація значно покращилась, про що і свідчить динаміка даного показника яка показує, що підприємство «Оболонь» швидко регує на покриття своїх зобов'язань.

Для більш детального аналізу ситуації щодо платоспроможності підприємства здійснимо аналіз ліквідності підприємства за його ступенем

ліквідності. За ступенем ліквідності активи підприємства поділяються на групи: високоліквідні, швидко -ліквідні, ліквідні, неліквідні. Пасиви балансу групуються за такими групами: миттєві пасиви, короткострокові пасиви, довгострокові пасиви, постійні пасиви. Здійснення аналізу та порівняння активної частини підприємства з пасивною дає змогу більш точно оцінити ліквідність підприємства в цілому.

Для більш широко аналізу платоспроможності за ступенем ліквідності занесемо наступні дані до табл. 2.5.3

Таблиця 2.5.3

Аналіз показників ПрАТ «Оболонь» за ступенем ліквідності за 2021-
2022рр.,(тис.грн)

Показник	2021р	2022р	Абсолютне відхилення,
1	2	3	4
Високоліквідні активи	15 175	138 747	123 572
Швидколіквідні активи	4 856 920	4 675 628	(181 292)
Ліквідні активи	429 604	650 854	(221 250)
Неліквідні активи	50 548	149 829	99 281
Разом	5 352 247	5 615 058	262 811

Зі здійсненого аналізу ми можемо дійти до такого висновку, що в частині високоактивних активів їх частка зросла на 123 572 тис.грн. Аналогічну ситуацію і має група неліквідних активів у 2022 році в порівнянні з 2021р частина неліквідних активів зросла на 99 281 тис.грн. Що стосується швидколіквідних та ліквідних активів, то ситуація тут протилежна їх частина зменшилась: швидколіквідні – 181 292 тис.грн, ліквідні активи – 221 250 тис.грн.

Зобразимо в ілюстрованому форматі динаміку показників ПрАТ «Оболонь» за ступенем ліквідності в рис 2.5.3



Рис 2.5.3 Динаміка показників ПрАТ «Оболонь» за ступенем ліквідності за 2021-2022 рр.

На базі динаміки показників ПрАТ «Оболонь» ми можемо сказати, що у 2022 році в порівнянні з 2021 роком частка високоліквідних активів збільшилась на 123 572 тис. грн. Аналогічна ситуація складається і з неліквідними активами.

Абсолютно протилежну ситуацію, а саме тенденція до зменшення у 2022 році в порівнянні з 2021 роком в ПрАТ «Оболонь» мають швидколіквідні та ліквідні активи.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

3.1. Мета, завдання та джерела здійснення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.

Згідно Закону України «Про аудиторську діяльність» аудит – це процес перевірки публічної облікової інформації підприємства (фінансова звітність, реєстри, первинні документи) з метою визначення достовірності показників у звітності, обліку, повноти охоплення достовірною інформацією та відповідності чинному законодавству та встановленим вимогам користувачів.

Грошові кошти та їх еквіваленти є важливим підґрунтям діяльності підприємства. Тому основна увага аудиту приділяється контролю операцій та розрахунків, що пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами.

Мета здійснення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів полягає у перевірці аудитором усієї облікової інформації, що стосується руху грошових коштів та їх еквівалентів в первинних документах, а також з'ясування того чи була дана інформація записана точно та своєчасно. Аудитор також здійснює своє професійне судження щодо повноти, законності та об'єктивності фінансової інформації, відображеної у Звіті про рух грошових коштів.

Основними об'єктами, які слугують для проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві слугують:

- ✓ наявність та стан грошових коштів та їх еквівалентів;
- ✓ шляхи надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів за певний період;
- ✓ умови зберігання та накопичення грошових коштів підприємства;
- ✓ напрями застосування грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві;
- ✓ виконання оперативного, синтетичного та аналітичного обліку на підприємстві з грошовими коштами та їх еквівалентами;
- ✓ правила та дотримання норм касової дисципліни;

- ✓ достовірне відтворення інформації в первинних документах щодо обліку грошових коштів та їх еквівалентів в фінансовій, податковій та статистичній звітності.

Основними завданнями при реалізації аудиту грошових коштів та їх еквівалентів виступають:

- ✓ контроль наявності грошових коштів та їх еквівалентів у підприємства;
- ✓ виявлення нестач чи крадіжок грошових коштів та їх еквівалентів;
- ✓ своєчасне та достовірне відображення оприбуткування та виплат грошових коштів та їх еквівалентів;
- ✓ перевірка щодо дотримання норм законодавства та виконання норм касової дисципліни;
- ✓ виконання оцінки розрахунково-платіжного стану підприємства
- ✓ дотримання ліміту каси, встановлених на день;
- ✓ відображення облікової інформації в первинних документах (прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер, касова книга, розрахункова книга, касовий чек, виписка банку);
- ✓ дослідження напрямів витрачання грошових коштів, які зберігаються на банківських рахунках підприємства;
- ✓ оцінка платоспроможності підприємства та стану взаєморозрахунків з контрагентами.

При проведенні аудиторських перевірок на підприємстві джерелами дослідження слугують: первинні документи, що стосуються руху грошових коштів (прибуткові та видаткові касові ордери, фіскальні чеки); розрахунково-платіжні відомості щодо виплати заробітної плати, матеріальної допомоги, сплату податків, відпускних, лікарняних, соціальних виплат, авансів; облікові реєстри (касова книга, журнал реєстрації, виписки банківських рахунків підприємства); облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку (журнали, оборотно-сальдова відомість); первинні документи фінансової

звітності (Звіт про фінансовий стан підприємства, Звіт про рух грошових коштів).

3.2. Методика проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів.

Перед початком виконання аудиту експерт аудиторської діяльності узгоджує програму, згідно якої він буде дотримуватись при перевірці грошових коштів та їх еквівалентів.

Методологічні прийоми, які використовує аудитор у ході здійснення контролю та аналізу операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами залежить від самого підприємства, специфіки його діяльності, облікової політики ведення обліку грошових коштів та фінансового стану підприємства.

При проведенні аудиту грошових коштів та їх еквівалентів фахівець з аудиту використовує різні методи фактичного та документального аудиту.

До фактичних методів контролю слід віднести – інвентаризація каси на підприємстві, наявність первинних документів та готівки, перевірка приміщення де знаходиться каса підприємства.

Метод документального аудиту включає арифметичну перевірку сум готівкових коштів та звірку первинних документів згідно відповідним їм кореспондуючим рахункам.

Методика та техніка здійснення аудиту залежить від програми аудиту та умовами роботи підприємства. Метод здійснення аудиту обирається залежно від обсягу інформації, яку потрібно дослідити.

Методика здійснення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів включає в себе:

- 1) Аудит системи внутрішнього контролю.
- 2) Розробка програми аудиту на підставі даних аудиту системи внутрішнього контролю.
- 3) Обирання процедури з метою збору аудиторських доказів.

4) Формування аудиторського судження на підставі зібраних аудиторських фактів.

Аудит касових операцій здійснюється у три етапи:

- 1) Перевірка умов зберігання та наявності грошових коштів в касі підприємства;
- 2) Здійснення перевірки дотримання правил порядку ведення касових операцій;
- 3) Перевірка первинних документів.

При першому етапі здійснюється перевірка на наявність грошових коштів, які є в касі підприємства. Наступним кроком є виявлення нестач чи крадіжок, які можуть бути присутні на підприємстві. У випадку виявлення нестачі коштів у касі підприємства встановлюється винна особа, яка була матеріально-відповідальна за даний процес. Якщо у ході перевірки виявлено лишки, то аудитор це фіксує як прибуток підприємства. У ході вивчення аудитор перевіряє на наявність наказу керівника про призначення касира та договору про повну матеріальну відповідальність касира за вчиненні операції з грошовими коштами. Перевіряє умови зберігання готівки в касі підприємства, своєчасне оприбуткування готівки за банківськими чеками.

Також на даному етапі аудитор здійснює інвентаризацію каси підприємства з перерахунком усіх грошових коштів та матеріальних цінностей, що знаходяться в касі підприємства. Наступним кроком є вимога аудитора перевірити чи здійснювалась раптова інвентаризація на підприємстві, згідно законодавства вона повинна проводитись щонайменше одного разу в квартал.

На другому етапі проведення аудиту здійснюється перевірка дотримання касової дисципліни на підприємстві: дотримання ліміту каси, встановленого згідно законодавства країни. Не менш важливим аспектом у ході здійснення операцій з грошовими коштами є правильність відображення інформації на рахунку 30 «Готівка» з відповідними йому субрахунками.

Третій етап – перевірка первинних документів. Здійснюється ревізія правильності, сутності та достовірності відображення облікової інформації у таких документах як касова книга, журнал реєстрації видаткових та прибуткових касових ордерів.

При аудиті касових операцій аудитор здійснює перевірку умов збереження готівки в касі підприємства. Наступним елементом здійснення аудиту є доцільність відповідності записів з грошовими коштами, що відображені у касовому звіті та касовій книзі, що здійсненні матеріально-відповідальною особою (касиром). У касовому звіті перевіряється наявність касової документації, що підтверджують факт здійснення касових операцій. Наступним перевіряються підрахунки, що були здійсненні касиром у касовій книзі.

Особливу увагу аудитор приділяє правильності оформлення прибуткових та видаткових касових ордерів та зазначення відповідних реквізитів. При перевірці видаткових та прибуткових касових ордерів аудитор звертає увагу на наявність реквізитів, відсутність виправлень, зазначення дат, суми, підстави для виписки, наявність підписів підзвітних осіб та осіб які отримують кошти, печаток, штампів, правильність оформлення депонованих сум.

У платіжних відомостях проводиться звірка сум, що занесені касиром, а також перевірка наявних підписів керівника, головного бухгалтера, касира. Також проводиться ревізія обліку розрахункових операцій з грошовими коштами із застосуванням РРО.

Важливим елементом аудиту є перевірка відображення операцій грошових коштів в касових документах, відповідність з кореспондуючими рахунками, наприклад 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Аудитор аналізує правильність відображення касових операцій в регістрах синтетичного та аналітичного обліку.

У ході виявлення виправлень, помилок, неправильних записів в касовій книзі, прибуткових та видаткових касових ордерів аудитор складає відомість, у якій засвідчується факт наявності даних порушень на підприємстві.

Після здійснення аудиту грошових коштів аудитор складає свій висновок, у випадку певних відхилень чи ризиків надає свої рекомендації щодо покращень.

Аудит системи внутрішнього контролю передбачає перевірку:

- ✓ розподілу функціональних обов'язків посадових осіб;
- ✓ забезпечення та дотримання певних вимог утримання та використання грошових коштів;
- ✓ наявність контролю операцій з грошовими коштами з боку керівництва;
- ✓ здійснення необхідних заходів, у ході виявлення помилок, правопорушень з грошовими коштами.

При проведенні аудиту грошових коштів, які знаходяться на розрахункових рахунках в банку об'єктами дослідження є:

- ✓ наявність відкритих банківських рахунків підприємства як в національній та в іноземній валютах;
- ✓ законність проведених операцій з грошовими коштами;
- ✓ підстави проведення операцій з грошовими коштами;
- ✓ відповідність зазначених сум в виписці банку.

Розпочинається у першу чергу аудит з дотримання порядку відкриття розрахункових рахунків в банку. Здійснюється перевірка банківських виписок підприємства за певний визначений період, одночасно з цим підлягають перевірці первинні документи підприємств-клієнтів, що були зазначені в банківській виписці. У банківських виписках вивчаються такі обов'язкові елементи включаючи реквізити сторін, підпис, штамп банку. Проводиться дослідження вхідного залишку, оборотів за дебетом та кредитом рахунків та вихідний залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку.

Аудитор визначає законність та обґрунтованість операцій з грошовими коштами на розрахункових рахунках та віднесення витрат на відповідні рахунки.

При перевірці розрахункових рахунків особливу увагу аудитор звертає на швидкість та вчасність оприбуткування в касу грошей, за виданими чеками з банку. При перевірці банківських чеків аудитор вивчає відповідність номерів та сум використаних чеків з банку корінцям книжок. У ході виявлення виправлень, порушень аудитор знаходить винну особу. В момент надходження грошових коштів на розрахунковий рахунок в банку аудитор розслідує правильність їх обліку та порядок зарахування.

Перевіряючи акредитив компанії аудитор проводить порівняння залишки сум та оборотів, що були здійсненні на основі банківської виписки з записами в реєстрах бухгалтерського обліку.

Аудит грошових коштів та їх еквівалентів, які виражені в іноземній валюті здійснюється аналогічно як і при аудиті грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті:

- ✓ перевіряється правильність вхідного залишку;
- ✓ здійснюється перевірка оборотів за дебетом та кредитом за певний період;
- ✓ аналізуються банківські виписки, що затверджуються первинними документами;
- ✓ вивчається достовірність здійснених господарських операцій через банк;
- ✓ звірка бухгалтерських рахунків із записами, занесені в облікові регістри.

3.3. Формування отриманих результатів у ході проведення аудиту.

Після проведення аудиторської перевірки аудитор узагальнює своє професійне судження в аудиторський звіт. Аудиторський звіт – документ, який засвідчує професійне судження, яке ґрунтується на результатах вивчення наданих фактів бухгалтерського обліку та джерел інформації. Метою аудиторського звіту є висловлення незалежної професійної оцінки експерта

про те чи відповідає в усіх суттєвих аспектах фінансова звітність згідно вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Аудиторський звіт містить такі елементи:

- Назва;
- Адресат;
- Незалежна думка аудитора;
- Підґрунтя для судження;
- Ключові питання аудиту;
- Інша інформація;
- Відповідальність управлінського персоналу за проведення аудиту фінансової звітності;
- Відповідальність аудитора за здійснення аудиту;
- Повне найменування партнера;
- Підпис аудитора;
- Адреса аудитора;
- Дата аудиторського звіту.

При формуванні свого професійного судження аудитор враховує такі фактори як: розміру суб'єкту господарювання, специфіки його діяльності, дотримання норм законодавства.

Експертна думка фахівця аудиторської діяльності може бути двох видів – модифікована та немодифікована. Свої міркування аудитор вирішує в залежності від характеру оцінки, бази даних для дослідження, суттєвості викривлення інформації та подальших наслідків.

Модифікована думка аудитора наводиться в аудиторському звіті, якщо фінансова звітність досліджуваного підприємства не була розкрита в достатній мірі для забезпечення повного розкриття інформації або коли облікові дані та документи були надані в недостатньому обсязі, щоб здійснити висновок.

У свою чергу модифікована думка в залежності від отриманих даних та фактів поділяється на декілька підвидів:

- умовно-позитивна думка – застосовується у випадку якщо фінансова звітність була суттєво викривлена та недостатньо надано фінансових доказів, але наслідки у свою чергу не є всеохоплюючі;
- негативне судження – аудитор здійснює коли фінансова звітність була суттєво викривлена та не було надано достатніх фінансових доказів, що за собою несе суттєві наслідки;
- відсутність надання висновку – не було надано облікових даних та неможливо здійснити повністю обґрунтований висновок.

Немодифіковане думка аудитора надається у тому випадку, коли фінансова звітність підприємства складена згідно вимог та положень бухгалтерського обліку.

3.4. Порухення та види відповідальності щодо ведення обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

Під час перевірки аудитор може виявити такі правопорушення:

1. Не достовірне заповнення касової книги;
2. Помилки та виправлення в заповненні прибуткових та видаткових касових ордерів;
3. Не достовірні проведені розрахунки касиром;
4. Перевищення ліміту каси на підприємстві;
5. Порухення з боку адміністрації підприємства (невчасне проведення інвентаризації каси, не оприбуткування грошових коштів, відмивання грошей з каси, незаконне привласнення грошей);
6. Не відповідність здійснених господарських операцій з грошовими коштами разом з відповідними кореспондуючими рахунками.

Саме найчастіше підприємства порушують норми касової дисципліни.

За порушення касової дисципліни накладаються два види штрафних санкцій – фінансові та адміністративні.

Операції, за які накладаються фінансові санкції:

- ✓ операції з використанням РРО або РК на неповну суму вартості реалізованих товарів чи послуг;
- ✓ не здійснення розрахункових операцій через РРО з фіскальним режимом роботи;
- ✓ сума готівки, що відрізняється від суми коштів за звітом, більше ніж на 10%. У випадку застосування РК суму готівки порівнюють за фіскальними чеками, за які було реалізовано послуги чи товари за день;
- ✓ не роздруковано первинний документ (фіскальний чек), який засвідчує здійснення розрахункових операцій.

У даних випадках при первісному порушенні накладаються фінансові штрафні санкції 100% вартості товарів чи послуг реалізованих із порушення. Із подальшим порушенням накладається порушення у 150% вартості проданих товарів чи послуг із правопорушенням.

Не використання РК під час моменту здійснення розрахункових операцій у випадках, передбачених законом про РРОЗ, застосування незареєстрованої РК, порушення порядку ведення РК, зберігання не належним чином РК протягом встановленого строку (Зроки.) – в перелічених випадках застосовується штраф в розмірі 340 грн згідно п.3 ст.17 Закону про РРО.

Якщо було не створено в електронній формі контрольну стрічку чи здійснено коригування та відображуються не точні дані про розрахункові операції, що зазначені в контрольованій стрічці в електронній формі. В даному випадку штрафна санкція буде сягати у розмірі 17грн згідно п. 5 ст.17 Закону про РРО. При проведенні розрахункових операцій через РРО без попереднього зазначення в електронній формі найменування, цін та кількості товарів та послуг накладається штраф в розмірі 85грн. При порушенні ведення

таких первинних документів як прибуткові та видаткові касові ордери накладається штраф у розмірі 170грн.

Випадки, за які накладають адміністративні штрафи:

- ✓ перевищення граничної суми розрахунків з готівкою;
- ✓ порушення порядку проведення готівкових розрахунків;
- ✓ не встановлення платіжного терміналу.

За такі види правопорушень передбачено штраф у розмірі 1700-3400 грн, при подальшому здійсненні порушень накладається розмір санкцій розміром 850-17000грн.

- ✓ видача виручки із порушенням терміну – за 1 порушення у розмірі 289-196 грн.;
- ✓ порушення порядку проведення розрахунків у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг – для даного виду порушення до осіб, що здійснюють розрахункові операції при первісному порушенні накладають штраф у розмірі – 35-85грн., за повторне – 85-170грн. До посадових осіб при первісному – 85-170грн, при повторному – 170-340грн.

Штрафні санкції не застосовуються у тих випадках, якщо фізична чи юридична особа перебуває на тимчасово окупованій території або на території, де активно ведуться бойові дії. Штрафи не застосовуватимуть за РРО-порушення, вчинені в період з 01.01.2022 по 01.10.2023. В той же час звільнення не діятиме для продавців підакцизних товарів або тих суб'єктів господарювання, які проводили діяльність з купівлі/продажу іноземної валюти чи діяльність у сфері організації та проведенні азартних ігор.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідження у кваліфікаційній роботі щодо організації та методики обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів дає можливість сформулювати такі висновки:

Грошові кошти та їх еквіваленти слугують важливим елементом в діяльності підприємства. Грошові кошти та їх еквіваленти є частиною оборотних коштів підприємства, у свою чергу вони одночасно виступають високоліквідними активами підприємства. Під грошовим потоком підприємства мається на увазі сукупність операцій, які пов'язані з надходженням чи виплатою грошових коштів та їх еквівалентів за певними ознаками.

Головним нормативно-правовим документом, який містить інформацію про рух грошових коштів та їх еквівалентів та слугує базою для здійснення аналізу економічно-організаційної діяльності підприємства ПрАТ «Оболонь» виступає Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом). Уся інформація подана в залежності від типу діяльності підприємства, а саме: фінансова, інвестиційна та операційна.

Окрім Звіту про рух грошових коштів, використовується під час проведення дослідження інформація зі Звіту про фінансовий стан підприємства (Ф1-Баланс) та Ф5 – «Примітки до річної фінансової звітності».

Для проведення аналізу грошових коштів та їх еквівалентів використовуються горизонтальний та вертикальний аналізи. Горизонтальний аналіз грошових потоків складається насамперед з таких досліджень: вивчення та здійснення динаміки формування позитивного чи негативного грошового потоку у розрізі певних джерел, розраховуються темпи зміни та приросту, формування певних висновків на базі проведеної інформації.

Фінансовий стан підприємства – важлива умова функціонування підприємства в майбутньому. Для визначення фінансового стану підприємства

використовуються показники фінансового стану, а саме: платоспроможності, ліквідності.

У свою чергу при дослідженні ліквідності підприємства визначаються базові відносні показники – коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності.

Від початку військового стану підприємство «Оболонь» поступово шукає шляхи змінення інформаційної бази ведення бухгалтерського обліку. Від звичної 1С підприємство натомість намагається оновити навички в системі КУБ. Пропонуємо підприємству повністю перейти з програми 1С на інші застосунки ведення бухгалтерського обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/436-15>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», Міжнародний документ від 01.01.2012 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_019
3. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс] Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Правила INCOTERMS® 2020 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://incoterms2020.com.ua>
5. Закон України: Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] - режим доступу- <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва від 19.04.2001 р. №186 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. №73 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
9. Романів Є.М., С.В. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: навч. посібник / [Є.М.Романів, С.В. Приймак, С.М. Гончарук та інші]. Львів : ЛНУім. Івана Франка, 2017. – 772 с.

10. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», наказ МФУ від 20.10.1998 р. №246 та від 30.11.1999 р. №291. [Електронний ресурс] - режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
11. Бондарь М.І., Ловінська Л.Г. / Фінансовий облік: підручник. За ред. М.І.Бондаря та Л.Г. Ловінської. К.: КНЕУ, 2012.553 с.
- 12.Сілівончик, О., & Скрипник, М. (2021). ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ. *Економіка та суспільство*, (29). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-29-42>
- 13.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-е вид. допов. І перероб. – К.: Алерта, 2016
- 14.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит». 7-ме вид., доп. І перероб. Житомир: ПП «Рута». 2016. - 832 с.
- 15.Дерій М. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок. Економічний аналіз. 2010. Вип. 6. С. 60-64
- 16.Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / [В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий ; за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеєва]. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.
- 17.Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
18. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний [Текст] : підручний / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко; М-во освіти і науки України. – 2-ге вид., перероб. Та доп. – К.: Хай-Тек-Прес, 2014. – 640с.

- 19.Фінансовий облік [Електронний ресурс] [Текст] : конспект лекцій для здобувачів освіт. ступ. "Бакалавр" спец. 071 "Облік і оподаткування" освіт.-проф. програми "Облік і аудит" ден. та заоч. форм навч. / Л. М. Духновська ; Нац. ун-т харч. технол. — Київ : НУХТ, 2022. — 187 с
- 20.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Затверджено наказом Міністерства України від 17.08.2000 р. за № 515/4736. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z>
- 21.Фінансова звітність за національними і міжнародними стандартами [Електронний ресурс] [Текст] : конспект лекцій для здобувачів освіт. ступ. "Бакалавр" спец. 071 "Облік і оподаткування" освіт.-проф. програми "Облік і аудит" ден. і заоч. форм навч. / Ю. Л. Темчишина ; Нац. ун-т харч. технол. — Київ : НУХТ, 2022. — 196 с.
- 22.Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Правління Національного банку України №148 від 29.12.2017 р., із змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500>

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 586	9 466
Усього за розділом II	1195	1 367 817	1 490 071
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	5 425 815	5 352 247

Пасив	Код розрах.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	65 344	65 344
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 338 002	2 211 552
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Переподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(127 739)	(113 255)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 275 607	2 163 641
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	451 660	429 348
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	609 731	677 838
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Приватний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 061 391	1 107 186
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	326 115	802 113
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	661 136	116 751
товари, роботи, послуги	1615	718 433	798 660
розрахунками з бюджетом	1620	93 555	116 974
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 661	3 560
розрахунками з оплати праці	1630	65 420	17 184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	175 626	168 474
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	26 212	32 530
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 783	23 298
Усього за розділом III	1695	2 088 817	2 081 420
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	5 425 815	5 352 247

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Булах Ігор
Васильович

ЕП Бахов
Іван Іванович

Булах Ігор Васильович

Бахов Іван Іванович

Кодифікатори діяльності територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначення їх порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ" за ЄДРПОУ

КУДН		
2022	01	01
05391057		

Дата (рік, місяць, число)

(загальнуванню)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 909 426	5 464 827
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 915 830)	(4 136 008)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	993 596	1 328 819
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	58 258	71 166
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(325 424)	(277 185)
Витрати на збут	2150	(674 532)	(614 887)
Інші операційні витрати	2180	(32 442)	(13 049)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	19 456	494 864
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	170	154
Інші доходи	2240	31 132	15 776
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(185 036)	(220 441)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(1 618)
Інші витрати	2270	(-)	(174 799)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	113 936
збиток	2295	(134 278)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22 312	(37 138)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	76 798
збиток	2355	(111 966)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

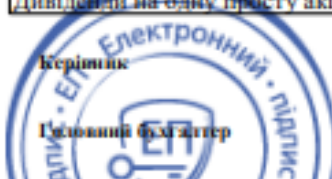
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(111 966)	76 798

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 151 170	2 388 740
Витрати на оплату праці	2505	563 515	542 647
Відрахування на соціальні заходи	2510	117 661	115 860
Амортизація	2515	339 699	330 498
Інші операційні витрати	2520	1 339 843	1 109 611
Разом	2550	5 511 888	4 487 356

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325127	325127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325127	325127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(344,37620)	236,20924
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(344,37620)	236,20924
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Булах Ігор
ВасильовичЕП Бахов
Іван Іванович

Булах Ігор Васильович

Бахов Іван Іванович

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

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБО.ЮНЬ"	Дата (рік, місяць, день)	31 грудня 2022
Територія	М.КІЇВ	за ФОРМУМ	11
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОІФД	230
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Середня кількість працівників	2 055		
Адреса, телефон	вулиця Бєсугирська, буд. 3, М.КІЇВ обл., 04212		4128439
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 021	2 467
первісна вартість	1001	41 192	41 192
накопичена амортизація	1002	38 171	38 725
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 748	85 202
Основні засоби	1010	3 741 276	3 464 064
первісна вартість	1011	10 598 816	10 591 555
знос	1012	6 857 540	7 127 491
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	71 117	68 793
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14	14
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 862 176	3 620 540
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	908 432	982 646
виробничі запаси	1101	732 829	808 627
незавершене виробництво	1102	42 166	62 906
готова продукція	1103	113 908	100 767
товари	1104	19 529	10 346
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозита перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	429 604	650 854
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	50 548	149 829
з бюджетом	1135	41 736	49 584
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 228	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	35 110	17 362
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 175	138 747
готівка	1166	16	34
рахунки в банках	1167	15 159	138 713
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 466	5 496
Усього за розділом II	1195	1 490 071	1 994 518
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 352 247	5 615 058

Пасив	Код розра	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	65 344	65 344
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 211 552	2 091 993
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(113 255)	1 204 270
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 163 641	3 361 607
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	429 348	419 325
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	677 838	562 519
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв нестаробленних премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 107 186	981 844
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	802 113	218 140
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 751	92 696
товари, роботи, послуги	1615	798 660	429 117
розрахунками з бюджетом	1620	116 974	168 798
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	82 633
розрахунками зі страхування	1625	3 560	3 459
розрахунками з оплати праці	1630	17 184	114 679
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	168 474	147 210
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 876	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	32 530	74 184
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23 298	23 324
Усього за розділом III	1695	2 081 420	1 271 607
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 352 247	5 615 058



ЕП - Булах Ігор
Васильович
ЕП - Стрілець
Сергій
Лаврович

Булах Ігор Васильович

Бахов Іван Іванович

¹ Кодексу територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
 за СДРПОУ **05391057**

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

Форма № 2 Ко **1801003**

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 661 928	5 909 426
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 030 487)	(4 915 830)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 631 441	993 596
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	37 683	59 536
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(376 851)	(325 424)
Витрати на збут	2150	(542 663)	(674 532)
Інші операційні витрати	2180	(56 526)	(33 720)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 693 084	19 456
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	9 718	-
Інші фінансові доходи	2220	15 953	170
Інші доходи	2240	-	31 132
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійних допомог			
Фінансові витрати	2250	(122 418)	(185 036)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(139 923)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 456 414	-
збиток	2295	(-)	(134 278)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(258 448)	22 312
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 197 966	-
збиток	2355	(-)	(111 966)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 197 966	(111 966)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 373 782	3 151 170
Витрати на оплату праці	2505	656 949	563 515
Відрахування на соціальні заходи	2510	144 490	117 661
Амортизація	2515	313 993	339 699
Інші операційні витрати	2520	1 383 799	1 339 843
Разом	2550	5 873 013	5 511 888

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325127	325127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325127	325127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3 684,60940	(344,37620)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3 684,60940	(344,37620)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер


 ЕП Бухак Ігор
 Васильович

 ЕП Стрілець
 Сергій
 Леонідович

Бухак Ігор Васильович

Бахов Іван Іванович

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
05391057		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	8 127 879	7 436 901
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10 253	7 456
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	175 074	73 991
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	170	154
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 465	62
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 996	7 401
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 525 280)	(4 878 357)
Праці	3105	(505 571)	(436 830)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(129 294)	(111 504)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 728 403)	(1 552 977)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(415 187)	(375 149)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 313 216)	(1 177 828)
Витрачання на оплату авансів	3135	(53 122)	(99 323)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(26 048)	(20 557)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(8 173)	(38 508)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	343 946	387 909
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	53 217
необоротних активів	3205	7 231	4 484
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	30

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(218)	(37)
необоротних активів	3260	(184 604)	(112 073)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-177 591	-54 379
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 395 956	151 119
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 380 500	274 459
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(175 524)	(217 592)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-160 068	-340 932
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 287	-7 402
Залишок коштів на початок року	3405	10 695	8 549
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 807)	9 548
Залишок коштів на кінець року	3415	15 175	10 695

Керівник



Головний бухгалтер

ЕП: Бухгалтер
Васильович

ЕП: Бахов
Іван Іванович

Бухгалтер

Бахов Іван Іванович

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
05391057		

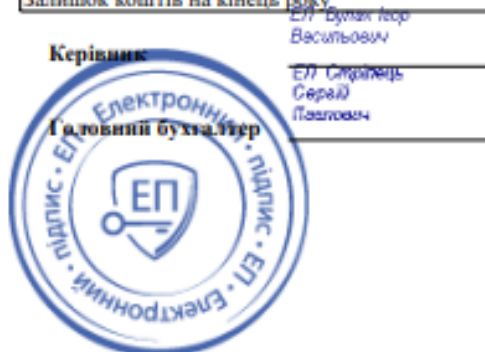
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	11 023 391	8 127 879
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	8 355	10 253
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	126 571	175 074
Надходження від повернення авансів	3020	11	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 953	170
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	15	2 465
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 334	3 996
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 933 932)	(5 525 280)
Праці	3105	(465 028)	(505 571)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(116 736)	(129 294)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 267 903)	(1 728 403)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(182 610)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(857 804)	(415 187)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 227 489)	(1 313 216)
Витрачання на оплату авансів	3135	(154 120)	(53 122)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(26 098)	(26 048)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 791)	(8 173)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 210 022	343 946
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	7 722	7 231
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	12 068	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(26)	(218)
необоротних активів	3260	(101 108)	(184 604)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-81 344	-177 591
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	443 211	1 395 956
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 319 334	1 380 500
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(125 621)	(175 524)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 001 744	-160 068
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	126 934	6 287
Залишок коштів на початок року	3405	15 175	10 695
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 362)	(1 807)
Залишок коштів на кінець року	3415	138 747	15 175



Бухгалтер

Бухгалтер

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

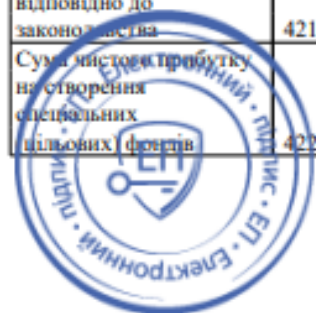
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2022	01	01
05301052		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

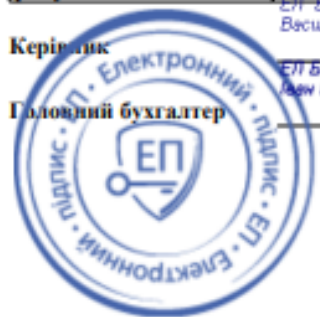
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	65 344	2 338 002	-	-	(127 739)	-	-	2 275 607
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	65 344	2 338 002	-	-	(127 739)	-	-	2 275 607
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(111 966)	-	-	(111 966)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(126 450)	-	-	126 450	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	(126 450)	-	-	14 484	-	-	(111 966)
Залишок на кінець року	4300	65 344	2 211 552	-	-	(113 255)	-	-	2 163 641

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Бухгалтер
Васильович

ЕП Бухгалтер
Іван Іванович

Бухгалтер

Бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБОЛОНЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА з «ОБОЛОНЬ» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Компанія класифікує тару для продукції багаторазового використання як запаси, що, на нашу думку, вступає в суперечність з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 2 «Запаси». На нашу думку, така тара повинна класифікуватися як устаткування і враховуватися згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 16 «Основні засоби».

При складанні фінансової звітності за 2022 рік Товариство продовжує відносити тару для продукції багаторазового використання до складу запасів, що не відповідає критеріям визнання запасів, передбаченим вимогами МСБО 2 «Запаси». Ми не мали змоги оцінити вплив зазначеного відхилення, допущеного при складанні цієї фінансової звітності на фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також на результати її діяльності за 2022 та 2021 роки.

Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

2. У 2016 році Компанія відобразила в фінансовій звітності результати оцінки справедливої вартості основних засобів, яка була здійснена станом на 1 лютого 2016 року незалежним оцінювачем, що має ліцензію на здійснення діяльності по оцінці згідно з вимогами законодавства України. Ми не отримали достатні і належні аудиторські докази щодо достовірності результатів даної оцінки. Як наслідок даної

оцінки, балансова вартість основних засобів в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. збільшена на суму 818 300 тис. грн. та 886 280 тис. грн. відповідно, амортизація в звіті про сукупний дохід за роки, що закінчилися зазначеними датами збільшена на 47 980 тис. грн. та 52 320 тис. грн. відповідно, капітал у дооцінках в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. збільшений на суму 839 022 тис. грн. та 888 469 тис. грн. відповідно.

При складанні фінансової звітності за 2022 рік Товариство не виправило помилки у відображенні результатів переоцінки основних засобів, здійсненої у 2016 році, у зв'язку з чим відбулося викривлення вільної балансової вартості основних засобів і, відповідно, суми нарахованого зносу станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року (звіт про фінансовий стан та примітка 7 до фінансової звітності).

Крім того, відповідно до прийнятої Товариством облікової політики, виробничі технологічне устаткування має обліковуватися за справедливою вартістю. Згідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від справедливої вартості. За умов відсутності поточної незалежної оцінки основних засобів ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на балансову вартість основних засобів Товариства станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року, а також відповідного впливу на капітал у дооцінках та відстрочені податкові зобов'язання станом на ці дати, витрати по зносу та амортизації та витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися цими датами. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваних цих сум у даній фінансовій звітності Товариства за 2022 та 2021 роки.

Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до фінансової звітності, де зазначається, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності повномасштабна агресія російської федерації проти України, яка розпочалась 24 лютого 2022 року, та воєнний стан в Україні привають. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 6, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за поточний період. Ці питання розглядалися у

контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Кредити та позички. Станом на 31.12.2022 на балансі Товариства обліковуються істотні залишки фінансових зобов'язань, які є одним із основних факторів, що впливають на фінансовий стан та визначення результатів діяльності Товариства.

Визнання та оцінка залучених кредитів та позик в цілому та коректність подання у фінансовій звітності тієї частини боргу, на погашення якого очікується в період до року після звітної дати, лежить в основі визнання здатності Товариства виконувати зобов'язання за укладеними договорами фінансування та впливає на твердження щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Визнання та оцінка залучених кредитів та позик в цілому та коректність подання у фінансовій звітності тієї частини боргу, на погашення якого очікується в період до року після звітної дати, лежить в основі визнання здатності Товариства виконувати зобов'язання за укладеними договорами фінансування та впливає на твердження щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основою нашого підходу задля оцінки ризику суттєвих викривлень при визнанні та оцінці фінансових зобов'язань Товариства було проведення:

- аналізу застосованих Товариством процедур внутрішнього контролю щодо умов кредитування;
- перевірки повноти відображення у бухгалтерському обліку зобов'язань Товариства по кредитах та позиках і пов'язаних з ними фінансових витрат;
- аналізу сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахування умов кредитування;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Розуміння управлінським персоналом вимог стандарту МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в частині оцінки методів та методологій моделювання резерву під очікувані кредитні збитки потребує застосування професійних суджень персоналу Товариства щодо визначення того, що вважається значним збільшенням кредитного ризику, і суб'єктивних припущень під час здійснення аналізу минулих подій, поточних умов та прогнозів економічних умов.

Беручи до уваги суттєвість залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості на балансі Товариства та невизначеність оцінки і судження при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, це розглядалось як ключове питання аудиту.

Основою нашого підходу задля оцінки ризику суттєвих викривлень при оцінці резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю було проведення:

- оцінки відповідності обраної облікової політики;
- аналізу обґрунтованості суджень та оцінок, використаних для розрахунку ймовірності настання дефолту, та застосованої прогнозової інформації для моделювання резерву під очікувані кредитні збитки;
- тестування залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі вибірки та альтернативного перерахунку суми сформованого резерву на звітну дату;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- **Звіту про управління** (далі – Звіт про управління), який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який ми отримали до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату нашого Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи узгоджується фінансова інформація у Звіті про управління з фінансовою звітністю та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту. За винятком можливого впливу питань, описаних вище у розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого Звіту незалежного аудитора, ми не виявили фактів, які необхідно було включити до звіту. Нами не встановлено іншої неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені інші суттєві викривлення у Звіті про управління, крім зазначених вище у розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого Звіту незалежного аудитора;

- **Річної інформації про емітента**, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 03 лютого 2006 року (далі - Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»). Річна інформація про емітента буде надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора, окрім Звіту про корпоративне управління, отриманого нами до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомились з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де не застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Ми також:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування законами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для виявлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доводимо висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доводимо висновок щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це **застосовно**, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не

слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

- Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Інформація у цьому розділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас було вперше призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Наші повноваження було продовжено рішенням Наглядової ради №54 від 20 грудня 2022 року. *Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 2 (два) роки.*

Аудиторські оцінки

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства. Посилання на відповідну статтю або інші розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності

Під час проведення аудиту ми визначились щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, до складу яких входять:

- на рівні фінансової звітності:
 - o існування бізнес-ризиків - тому, що Товариство належить до суспільно важливих підприємств та здійснює свою діяльність у нестабільному економічному та політичному середовищі (примітки 2, 6 та 32 до фінансової звітності Товариства, а також Звіт про управління);
 - o складання звітності на безперервній основі (примітка 6 до фінансової звітності та параграф «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
 - o за кредитами та позиками (примітка 15 до фінансової звітності та розділ «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора);
 - o за оцінкою резерву очікуваних кредитних збитків за торговельно та іншою дебіторською заборгованістю (примітки 3 та 11 та 29 до фінансової звітності та розділ «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора).

Стислий опис заходів, вжитих для врегулювання найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності. На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, окрім процедур, зазначених у розділах «Ключові питання аудиту» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до **Global Audit Manual RSM International**, який розроблений у повній відповідності до МСА (далі – GAM), таким чином, щоб знизити ризик **невиявлення** викривлення інформації у фінансовій звітності до прийнятної рівня;

- для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації робили окрему та/ або комбіновану оцінку ризиків суттєвого викривлення, яка складається з оцінки ризику внутрішнього контролю та невід'ємного ризику, який притаманний певним класам операцій, залишків рахунків або розкриття інформації;
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту;
- відповідно до МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Існує застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства, однак, відповідно до МСА 240, ризик нехтування контролем управлінським персоналом існує в усіх суб'єктах господарювання і через непередбачуваність способу, в який може відбутися таке нехтування, воно є ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування закодами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику до прийнятеного низького рівня, які надали б нам можливість дійти обгрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та МСА.

Узгодженість думки аудитора, наведеної у Звіті незалежного аудитора, з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Думка, що наведена у Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету, який склався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Нами не надавалися Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства під час проведення аудиту

Твердження про нашу незалежність від Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

З дати призначення нас для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавалися інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємствам) послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- місцезнаходження – Україна, 04080, м. Київ, вул. **Нижньокорніська**, 47;
- інформація про реєстрацію у Реєстрі – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

- **Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22 липня 2021 року.**

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався на підставі додаткової угоди №1 від 21 грудня 2022 року до договору №22-12/2021 С 700 від 22 грудня 2021 року та відбувався з 21 грудня 2022 року по 27 березня 2023 року включно.

Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОБОЛОНЬ».

На нашу думку, розкриття інформації про кінцевого **бенефіціарного** власника та структуру власності на дату аудиту здійснено Товариством відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 (Примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи (Примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес (Примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство не має материнської компанії (Примітка 1 до фінансової звітності).

Дочірні компанії Товариства є наступні (Примітка 1 та 9 до фінансової звітності):

Компанія	Країна реєстрації
ТОВ «ПІВОВАРНЯ ЗІБЕРТА»	Україна
ДП ПРАТ «ОБОЛОНЬ» «КРАСИЛІВСЬКЕ»	Україна
ТОВ «ФК ОБОЛОНЬ»	Україна
ПАТ «СЕВАСТОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД НАПОЇВ»	Україна
ПРАТ «ОХТИРСЬКИЙ ПІВОВАРНИЙ ЗАВОД»	Україна
ПРАТ «БЕРШАДСЬКИЙ КОМБІНАТ»	Україна
ПРАТ «ДЯТЬКІВЦІ»	Україна
ТОВ «ОБОЛОНЬ-АУРЕЛІЯ»	Республіка Молдова

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються ~~процедурні~~ показники для Товариства.

У зв'язку зі складанням Товариством Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, наведена у Звіті про корпоративне управління;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», наведена у Звіті про корпоративне управління і не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2022 року, підготовлені ревізійною комісією

На дату нашого Звіту незалежного аудитора нам не було надано результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2022 року, підготовленими Ревізійною комісією Товариства.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Яна Сахно.

Яна Сахно
Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100030

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
27 березня 2023 року
Код за ЄДРПОУ: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>