

Міністерство освіти і науки України  
Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»  
Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права  
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

## **Випускна робота бакалавра**

**на тему «Аналіз прибутковості й рентабельності підприємства та напрямки їх підвищення»**

Виконав: студент 4-го курсу, групи 402-ЕФ

Спеціальності

072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за освітньо-професійною програмою «Фінанси,  
банківська справа та страхування»

першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Сапсай Б.В.

Керівник: к.е.н., доцент Матковський А.В.

Рецензент: головний бухгалтер ПрАТ «Фірма  
Полтавпиво» Заславець А.З.

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із  
праць інших авторів без відповідних посилань

Сапсай Б.В.

Підтверджую достовірність даних, використаних  
у роботі

Сапсай Б.В.

Полтава, 2022 року

## АНОТАЦІЯ

Сапсай Б.В. Аналіз прибутковості й рентабельності підприємства та напрями їх підвищення. Рукопис. Випускна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування», Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», Полтава, 2022.

Робота містить 106 сторінок, 23 таблиці, 20 рисунків, список літератури з 87 джерел та 3 додатки.

Ключові слова: підприємство, прибуток, прибутковість, рентабельність, доходи, витрати.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних та прикладних аспектів аналізу прибутковості та рентабельності підприємства, обґрунтування напрямів їх підвищення.

Об'єктом дипломної роботи є прибутковість та рентабельність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Предметом дипломної роботи є процес аналізу прибутковості та рентабельності підприємства.

У випускній роботі розглянуто комплекс питань, пов'язаних із дослідженням економічної сутності прибутку та його значення в забезпеченні рентабельності діяльності підприємства, з'ясуванням факторів, що впливають на прибутковість та рентабельність, дослідженням методичних підходів аналізу прибутковості та рентабельності підприємства, проведенням аналізу та визначенням напрямів підвищення рівня прибутковості та рентабельності досліджуваного підприємства.

Інформаційну базу дослідження становлять відповідні законодавчі та нормативно-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії; підручники та наукові статті з питань аналізу прибутковості та рентабельності підприємств; фінансова звітність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

## ANNOTATION

Sapsai B.V. Analysis of profitability and profitability of the enterprise and directions of their increase. Manuscript. Graduation thesis for the first (bachelor's) level of higher education in the specialty 072 "Finance, Banking and Insurance" under the educational-professional program "Finance, Banking and Insurance", National University "Yuri Kondratyuk Poltava Polytechnic", Poltava, 2022.

The paper contains 106 pages, 23 tables, 20 figures, a list of references from 87 sources and 3 appendices.

Keywords: enterprise, profit, profitability, profitability, income, expenses.

The purpose of the thesis is to study the theoretical and applied aspects of the analysis of profitability and profitability of the enterprise, substantiation of directions for their improvement.

The object of the thesis is the profitability and profitability of PJSC Poltavpivo Firm.

The subject of the thesis is the process of analyzing the profitability and profitability of the enterprise.

The final work considers a set of issues related to the study of the economic nature of profit and its importance in ensuring the profitability of the enterprise, clarifying the factors influencing profitability and profitability, research methodological approaches to analyzing profitability and profitability of the enterprise, analysis and determination of areas increasing the level of profitability and profitability of the studied enterprise.

The information base of the study consists of relevant laws and regulations on the organization of enterprises in Ukraine; monographs; textbooks and scientific articles on the analysis of profitability and profitability of enterprises; financial statements of PJSC Poltavpivo Firm.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Прибуток: економічна сутність та значення в забезпеченні рентабельності суб'єкта господарювання.....	6
1.2. Фактори, які впливають на рівень прибутковості та рентабельності підприємства.....	14
1.3. Методичні підходи до аналізу прибутковості та рентабельності підприємства.....	22
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПРАТ «ФІРМА «ПОЛТАВПИВО».....	34
2.1. Загальна характеристика фінансово-економічної діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».....	34
2.2. Аналіз прибутковості діяльності підприємства.....	53
2.3. Оцінювання рівня рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».....	62
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПРАТ «ФІРМА ПОЛТАВПИВО».....	68
3.1. Прогнозування обсягу прибутку підприємства на плановий період.....	68
3.2. Резерви зростання прибутковості та рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».....	79
ВИСНОВКИ.....	94
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	98
ДОДАТКИ.....	106

				ВР      402-ЕФ      18112						
	П. І. Б.	Підпис	Дата							
<i>Розроб.</i>	<i>Сапсай Б.В.</i>			Аналіз прибутковості й рентабельності підприємства та напрями їх підвищення						
<i>Перевір.</i>	<i>Матковський А.В.</i>									
<i>Н. Контр.</i>	<i>Глушко А.Д.</i>									
<i>Затверд.</i>	<i>Птащенко Л.О.</i>									
				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">Літ.</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Арк.</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Аркушів</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">   </td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">106</td> </tr> </table> Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування	Літ.	Арк.	Аркушів		3	106
Літ.	Арк.	Аркушів								
	3	106								

## ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах посилення деструктивного впливу факторів зовнішнього середовища, питання забезпечення прибутковості та рентабельності діяльності суб'єкта господарювання з метою забезпечення фінансової стійкості та в цілому ефективності функціонування набуває особливої актуальності. Досягнення рівня прибутковості, за якого можливо забезпечити достатній рівень матеріально-технічного забезпечення виробничого процесу, підвищити якість продукції за рахунок залучення капіталовкладень в технологічне оновлення виробництва та введення інновацій, розширити обсяги діяльності, а також посилити конкурентні позиції на ринку є безперечно однією з найважливіших проблем сьогодення. Вищезазначене зумовило вибір теми дослідження.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних та прикладних аспектів аналізу прибутковості та рентабельності підприємства, обґрунтування напрямів їх підвищення.

Основними завданнями дипломної роботи є:

- обґрунтувати економічну сутність прибутку та значення в забезпеченні рентабельності діяльності підприємства;
- виявити і охарактеризувати основні фактори, що впливають на прибутковість та рентабельність;
- дослідити методичні підходи до аналізу прибутковості та рентабельності підприємств;
- охарактеризувати фінансово-економічну діяльність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»»;
- провести оцінку рівня та динаміки доходів і витрат аналізованого підприємства та його прибутковості;
- оцінити стан рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»»;

- здійснити прогноз обсягу прибутку досліджуваного підприємства на плановий період;

- розробити заходи щодо підвищення прибутковості та рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»;

Об'єктом дипломної роботи є прибутковість та рентабельність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Предметом дипломної роботи є процес аналізу прибутковості та рентабельності підприємства.

Інформаційна база. Інформаційну базу дослідження становлять відповідні законодавчі та нормативно-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії; підручники та наукові статті з питань аналізу прибутковості та рентабельності підприємств; фінансова звітність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Методи дослідження. В дипломній роботі використовуються економіко-статистичні, економіко-математичні методи, методи аналізу та синтезу, порівняльних характеристик.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### **1.1. Прибуток: економічна сутність та значення в забезпеченні рентабельності суб'єкта господарювання**

На сучасному етапі економічного розвитку України в умовах зростання самостійності суб'єктів господарювання все більше значення набуває реалізація принципів самоокупності та самофінансування. Основним чинником реалізації цих принципів є формування достатньої кількості фінансових результатів, які одночасно завершують цикл діяльності компанії та виступають необхідною умовою наступного циклу. Прибуток є найважливішим критерієм ефективності функціонування суб'єкта господарювання, що характеризує кінцевий результат всіх видів діяльності та форму приросту активів власників [1].

Значення прибутку в тому, що його величина безпосередньо відбиває всі сторони діяльності господарюючого суб'єкта: технологію та організацію виробництва, внутрішню і зовнішню систему управління, особливості діяльності, що визначають якість та обсяг виробленої продукції, рівень витрат і цін, стан продуктивності праці та ін. Крім того, основна роль прибутку полягає в тому, що вона гарантує зміцнення державного бюджету, сприяє інвестиційній привабливості, діловій активності підприємств у будь-якій галузі економічної діяльності. Сукупність зазначених факторів визначають прибуток як основну силу ринкового механізму господарювання та основне джерело рентабельності, економічного і соціального розвитку підприємства та країни в цілому.

Посилення ролі прибутку обумовлено також чинною системою її розподілу, згідно з якою власники більш зацікавлені у збільшенні не тільки загальної суми прибутку, але особливо тієї її частини, яка є у розпорядженні

підприємства і виступає як основне джерело коштів для виробництва та соціального розвитку, а також для матеріального заохочення працівників відповідно до якості витраченої праці.

У підвищенні фінансових результатів компанії відображаються інтереси найманих працівників, які зацікавлені у збільшенні своїх доходів у вигляді заробітної плати та участі у прибутках. Держава також зацікавлена у підвищенні прибутковості та рентабельності суб'єктів господарювання, адже більшу частину фінансових ресурсів держави, регіональних та місцевих органів влади становлять відрахування від прибутку до бюджету.

Отже, в сучасних умовах забезпечення максимізації прибутку є головною метою усіх зацікавлених сторін: працівників, суб'єктів господарювання та держави. Значення прибутку в забезпеченні ефективного функціонування суб'єкта господарювання доцільно представити у вигляді схеми (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Значення прибутку в забезпеченні ефективного функціонування суб'єктів господарювання

Враховуючи значення прибутку як внутрішнього джерела фінансування розвитку суб'єктів господарювання, та функціонування національної економіки в цілому доцільно дослідити трактування цієї категорії.

Оскільки прибуток вважається однією з найсуперечливіших економічних категорій, складність її визначення обумовлена різноманітністю відображених нею інтересів. Проаналізувавши існуючі підходи вчених до визначення поняття прибутку на економічній літературі, було встановлено, що немає єдиного погляду визначення цієї економічної категорії. Підходи до трактування поняття «прибуток» згруповані та представлені у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

## Наукові підходи до трактування поняття «прибуток»

№ з/п	Автор	Визначення
1	2	3
1.	Азаренкова Г.М., Журавель Т.М., Михайленко Р.М. [2]	Прибуток становить собою різницю між загальною сумою доходів і витратами на виробництво та реалізацію продукції.
2.	Буряковський В.В. [3]	Прибуток – це грошовий вираз основної частини грошових збережень, створених підприємством будь-якої форми власності.
3.	Мочерний С.В. [4]	Прибуток – це перетворена, похідна форма додаткової вартості, яка з кількісного аспекту є різницею між ціною продажу і витратами капіталу на її виробництво.
4.	Предборський В.А. [5]	Прибуток є одним з узагальнюючих показників діяльності і окремого підприємця, і підприємства, і галузі, і економіки у цілому.
5.	Білик В.О. [6]	Прибуток: 1) є результатом капіталу як обов'язкового фактора будь-якого виробництва; 2) винагорода капіталіста за відстрочку особистого споживання власного капіталу, за ризик в очікуванні ефекту від вкладених у виробництво засобів; 3) як трудовий дохід від підприємницької діяльності; 4) як результат існування монополії.
6.	Мочерний С.В. [7]	Прибуток – одна з форм чистого доходу в умовах розвинутих товарно-грошових відносин, що виражає вартість додаткового частково необхідного продукту. За своєю величиною прибуток – це різниця між продажною ціною товару і витратами на його виробництво
7.	Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. [8]	Прибуток: 1) сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати; 2) перевищення сукупних доходів над сукупними витратами.

Продовження табл. 1.1

1	2	3
8.	Гальчинський А.С. [9]	Прибуток – різниця між продажною ціною товару або послуги і витратами виробництва. Виражає вартість додаткового і частково необхідного продукту.
9.	Осовська Г.В., Юшкевич О.О. [10]	Прибуток – перевищення доходів від продажу товарів та послуг над витратами на виробництво і продаж цих товарів; один із найважливіших показників фінансових результатів господарської діяльності підприємства, підприємця. Прибуток обчислюється як різниця між виручкою від реалізації продукту господарської діяльності та сумою витрат факторів виробництва на цю діяльність у грошовому вираженні.
10.	Ільчук М.М., Іщенко Т.Д. [11]	Прибуток визначається зменшенням суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань.
11.	Філімоненков О.С. [12]	Прибуток – це частина вартості додаткового продукту, додатковий продукт, виражений у грошах частина чистого доходу, одна з його форм.
12.	Біла О.Г. [13]	Прибуток – позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, характеризує ефективність виробництва і зрештою свідчить про рівень і якість виробленої продукції, рівень собівартості.
13.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [14]	Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.

Проведений аналіз поняття «прибуток» дає можливість зробити висновок про те, що прибуток – це:

- перетворена форма додаткової вартості, яка сформована в процесі суспільного відтворення для задоволення інтересів підприємства та його власників;
- критерій фінансової стійкості та стабільності підприємства, яке характеризує рентабельність вкладення коштів в активи;
- різниця між ціною товару та витратами на виробництво;
- фінансова категорія, що відображає позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства;

– фінансове джерело, яке забезпечує розвиток підприємства на засадах самофінансування.

З точки зору Філімоненкова О.С., прибуток – це частина вартості додаткового продукту, додатковий продукт, виражений у грошах частина чистого доходу, одна з його форм [12]. Водночас, дана дефініція значною мірою є не повною, оскільки не розкриває звідки саме утворюється ця вартість додаткового продукту.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», прибуток розглядається як сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Згідно з цим визначенням прибуток розглядається однобічно, виключно з точки зору бухгалтерського обліку, як свідчення успішної чи збиткової діяльності компанії.

Проаналізувавши підходи науковців можна виділити наступні спільні риси їх трактування категорії «прибуток».

1. Прибуток більшістю вчених визначається як різниця між валовим доходом і валовими витратами.
2. Прибуток є одним із найважливіших показників фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.
3. Спільною ознакою також є визнання джерелом прибутку творчої діяльності.

Підсумовуючи вищезазначене, доречно трактувати прибуток як дохід на вкладений капітал, який є винагородою підприємця за ризиковість діяльності, який розраховують як різницю між сукупним доходом і сукупними витратами.

Роль, значення та можливості використання прибутку у повному обсязі здатні схарактеризувати його функції. Дослідження підходів науковців до функцій прибутку, дозволяє зробити висновок, що домінуючою є позиція, що прибуток виконує оціночну (облікову), стимулюючу, розподільчу та соціальну функції. Так, Л.В. Вороніна, притримується думки, що прибуток

виконує три функції, а саме: відтворювальну, стимулюючу та узагальнюючу, як оціночного показника діяльності підприємства [2, с. 203].

О.Р. Кривицька доводить доцільність уточнення функцій прибутку, де поряд з функцією оцінки та функцією економічних стимулів виділяють функцію економічної вартості, оскільки прибуток відображає економічні відносини, завдяки яким потреби та інтереси людини або групи людей передаються речам, предметам, інтелектуальним досягненням та мають вартісну оцінку [3, с. 5].

Таким чином, правомірно визначити, що прибуток виконує оціночну, стимулюючу, розподільну та соціальну функції [4; 5].

Сутність оціночної функції полягає в тому, що прибуток є основним показником та критерієм ефективності діяльності суб'єктів господарювання [5]. Одним з основних факторів успішного виконання цієї функції є: формування повної та достовірної інформації про виконання операції за звітний період; встановлення під час проведення заходів контролю за законністю та доцільністю угод для отримання прибутку, раціональністю використання майна власників.

Функція стимулювання полягає в тому, що прибуток у результаті діяльності служить стимулом для управлінського персоналу та працівників підприємства до здійснення своєї діяльності з високою ефективністю, що забезпечить стабільне отримання винагороди за вкладену працю та (або) брати участь у розподілі прибутку. Реалізація стимулюючої функції передбачає вибір та затвердження таких напрямів розподілу прибутку, які забезпечували б можливість створення та використання фонду споживання у напрямі матеріального стимулювання працівників в оптимальній пропорції з фондом накопичення [4].

Розподільна функція (бюджетоутворююча) реалізується з використанням прибутку як джерела формування доходів бюджетів усіх рівнів, починаючи з державного бюджету за рахунок розподілу прибутку у вигляді податку на прибуток, закінчуючи бюджетом окремого структурного

підрозділу. компанії. Для реалізації цієї функції покликана бухгалтерія підприємства, що забезпечує належний облік у сферах використання прибутку та контроль за фактичним використанням прибутку.

Розглядаючи функції прибутку з позиції їх реалізації для досягнення економічного розвитку суб'єктів господарювання, доцільним є виділення соціальної функції, яка передбачає виконання підприємством програм соціального захисту працюючих та суспільства в цілому. Основне завдання управління прибутком в рамках виконання соціальної функції полягає в гармонізації інтересів власників, держави, найманого персоналу та населення в цілому щодо розподілу прибутку та визначення пріоритетних напрямів його використання.

Враховуючи погляди вчених на економічну сутність та значення прибутку, доречно виокремити два головних підходи до його формування: бухгалтерський та економічний (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Підходи до формування прибутку суб'єктів господарювання

Враховуючи зазначені підходи до формування прибутку, доцільно відмітити, що існує ряд класифікаційних ознак прибутку. Зокрема, згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку прибуток поділяється на: валовий прибуток, прибуток від операційної діяльності, прибуток від звичайної діяльності до та після оподаткування, а також чистий прибуток. На рисунку 1.3 наведено порядок формування зазначених видів прибутку підприємства.

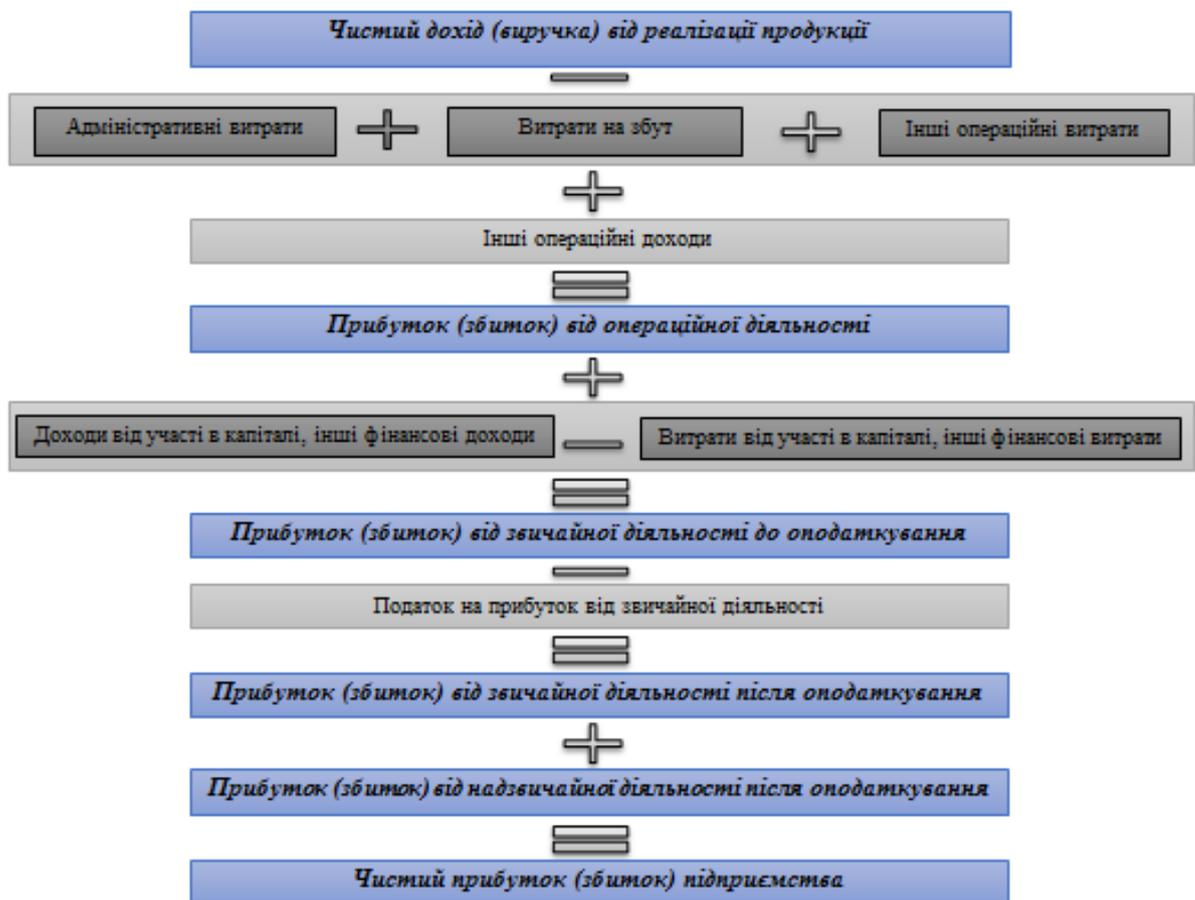


Рис. 1.3. Структурно-логічна схема формування чистого прибутку (збитку) підприємства

Отже, прибуток є одним з основних джерел самофінансування підприємств, формування централізованих і децентралізованих фондів грошових коштів. За рахунок прибутку відбувається формування в значному обсязі бюджетних ресурсів держави, здійснюється фінансування розширення підприємств, матеріальне стимулювання робітників, вирішення соціально-

культурних заходів тощо. У зв'язку зі значенням прибутку в розвитку підприємств і забезпеченні інтересів його власників доречно дослідити фактори, які впливають на його формування.

## **1.2. Фактори, які впливають на рівень прибутковості та рентабельності підприємства**

Основним показником, що характеризує фінансові результати підприємства, є прибуток. Він визначає основну мету підприємницької діяльності. У сучасних економічних умовах прибуток вважається основним фактором діяльності будь-якого суб'єкта, що впливає на можливість фінансування багатьох програм підприємства, пов'язаних із розширенням потужностей, підвищення якості продукції, посиленням конкурентоспроможності, завоюванням нових сегментів ринку. ринкове середовище та ін. Тому необхідно враховувати, що на формування прибутку як фінансового результату підприємства впливає низка зовнішніх та внутрішніх факторів, що впливають. Здатність компанії враховувати ці фактори або передбачити їх зміну дозволяє їй працювати більш ефективно та з меншим ризиком втрати прибутку. А для цього потрібно знати, які фактори впливають, ознайомитися з їхньою класифікацією та виділити найважливіші для власного бізнесу.

Фактори – це елементи, причини й умови, які можуть розглядатися як рушійні сили економічних явищ, що відбуваються, і процесів, чия дія, кінець кінцем, знаходить віддзеркалення в рівнях, темпах зростання, абсолютних величинах конкретних показників або цілої групи економічних ознак [19].

В економічній теорії за час існування категорії прибуток, різними вченими-економістами було охарактеризовано фактори, що впливають на розміри прибутковості підприємства. В своїх наукових працях вони трактували їх вплив та наводили перелік можливих наслідків, як позитивного так і негативного характеру. В таблиці 1.2 наведено погляди деяких вчених-

економістів, щодо факторів які мають вагомий вплив на розміри кінцевого результату діяльності підприємства прибутку [20].

Таблиця 1.2

## Основні погляди на фактори, що впливають на величину прибутку

Автор	Визначення поглядів
1	2
Бланк І.О.	...механізм управління формуванням операційного прибутку базується з урахуванням взаємозв'язку цього показника з об'ємом реалізації продукції, доходів і витрат підприємства. Система цього взаємозв'язку має назву «Взаємозв'язок витрат, об'єму реалізації і прибутку» (CVP) і дозволяє виявити роль окремих факторів в формуванні операційного прибутку та забезпечити ефективне управління цим процесом на підприємстві.
Мазаракі А.А.	...прибуток торговельного підприємства як результативний показник його діяльності залежить від ціни реалізації і закупівлі товарів, кількості проданих товарів, різниці між доходами, витратами обігу і витратами від іншої (позареалізаційної) діяльності. Управління даними факторами та їх прогнозування дозволяє забезпечити отримання необхідного прибутку.
Кірейцева Г.Г.	Внутрішні фактори поділяються на виробничі і позавиробничі. Виробничі фактори характеризують наявність і використання засобів і предметів праці, трудових і фінансових ресурсів і, в свою чергу, поділяються на екстенсивні та інтенсивні. До зовнішніх факторів відносяться природні умови, державне регулювання цін, тарифів, відсотки податкових ставок і пільг, штрафних санкцій та інше. Ці фактори не залежать від діяльності підприємств, але можуть спричиняти значний вплив на величину прибутку.
Поддєрьогін А.М.	... фактори, що впливають на прибуток від реалізації продукції, який залежить від 2 основних показників: обсягу реалізації продукції та її собівартості. На зміну обсягу реалізації продукції впливає зміна обсягу виробництва, залишків нереалізованої продукції, частки прибутку в ціні продукції(рентабельність продукції).
Шуляк П.Н.	... на величину прибутку і її динаміку впливають як залежні від підприємства фактори, так і незалежні від нього. Практично поза сферою впливу підприємства знаходяться кон'юнктура ринку, рівень цін на споживчі матеріально-сировинні і паливно-енергетичні ресурси, норми амортизаційних відрахувань. У певній мірі залежать від підприємства такі фактори, як рівень цін на продукцію, яка реалізується і заробітна плата. До факторів, що залежать від підприємства, відносять рівень господарювання, компетентність керівництва і менеджерів, конкурентоспроможність продукції, організацію виробництва і праці, його продуктивність, стан виробничого і фінансового планування.

Розрізняють фактори 1-го, 2-го, ..., n-го порядку. Причому кожний подальший акумулює вплив факторів більш низького порядку. В

економічному аналізі широко поширено поняття «показник фактора». Це означає, що даний показник можна розглядати як фактор, визначальний значення іншого показника, але більш високого порядку. Тому, чим вище порядок аналізованого показника, тим більше число факторів визначає його кількісне значення.

До числа економічних ознак вищого порядку відносяться прибуток і рівень рентабельності виробництва. При аналізі цих показників необхідно знати всі можливі фактори, що впливають на їх величину, володіти методикою розрахунку впливу цих факторів на узагальнюючі показники ефективності. Через управління цими факторами на підприємстві можна створити механізм пошуку резервів збільшення прибутку і досягнення необхідного рівня рентабельності [21]. Розмаїття факторів, що впливають на прибуток і рентабельність, вимагає їх класифікації, яка відіграє важливу роль при визначенні основних напрямів пошуку резервів підвищення ефективності господарювання.

Фактори, які впливають на прибуток, можуть класифікуватися за різними ознаками, але основною класифікаційною ознакою, як бачимо з таблиці 1.3, є їх розмежування на зовнішні і внутрішні. До факторів зовнішнього впливу відносять економічні (спад економіки, кон'юнктура ринку, інфляція, податкова політика, недосконалість нормативно-правової бази); політико-правові (лобіювання інтересів окремих політичних сил, політична нестабільність); науково-технічні (уповільнення темпів інновацій); демографічні; соціально-культурні (високий рівень безробіття, невідповідність заробітних плат цінам на товари і послуги); екологічні та інші [22]. Також до зовнішніх факторів можна віднести накази вищого керівництва. Це актуально коли підприємство входить до складу об'єднання підприємств і нижче стоячі ланки не можуть вплинути на рішення вищого керівництва.

Однак, одною з основних груп зовнішніх факторів, є фактори пов'язані з державним регулюванням цін, тарифів, податкових ставок, нормативів, штрафних санкцій.

Внутрішні фактори зміни прибутку підрозділяються на основні й неосновні. Найважливішими в групі основних є валовий дохід і дохід від продажу продукції (обсяг продажів), собівартість продукції, структура продукції й витрат, величина амортизаційних відрахувань, ціна продукції. До неосновних факторів відносяться фактори, пов'язані з порушенням господарської дисципліни, такі як цінові порушення, порушення умов праці й вимог до якості продукції, інші порушення, що ведуть до штрафів і економічним санкціям. Тобто до внутрішніх факторів належать такі: виробничі (забезпеченість підприємства виробничими потужностями, технікою, обладнанням, технологіями); конкурентоспроможність; система менеджменту; престижність підприємства, постачальницько-збутова та природоохоронна діяльність, соціальні умови праці та побуту та ін.

Неосновні фактори характеризуються порушеннями господарської дисципліни (порушення умов праці та вимог до якості продукції, які ведуть до штрафів і економічних санкцій).

Внутрішні фактори є суб'єктивними. Їхня особливість у тому, що вони можуть певним чином регулювати вплив зовнішніх факторів. Зокрема, такий фактор, як облікова політика, дозволяє підприємству вибирати методи обліку, що мають значний вплив на фінансові результати (методи оцінки резервів, нарахування амортизації, розподілу витрат та доходів між звітними періодами, порядок погашення безнадійної заборгованості та ін.), тим самим скоригувавши суму прибутку до оподаткування.

Узагальнена та доповнена структура факторів, що впливають на формування прибутку підприємств, наведено на рисунку 1.4.

Внутрішні фактори можна розділити на виробничі та невиробничі, а виробничі, в свою чергу, включають екстенсивні та інтенсивні фактори, які використовуються для поглибленого аналізу [22].

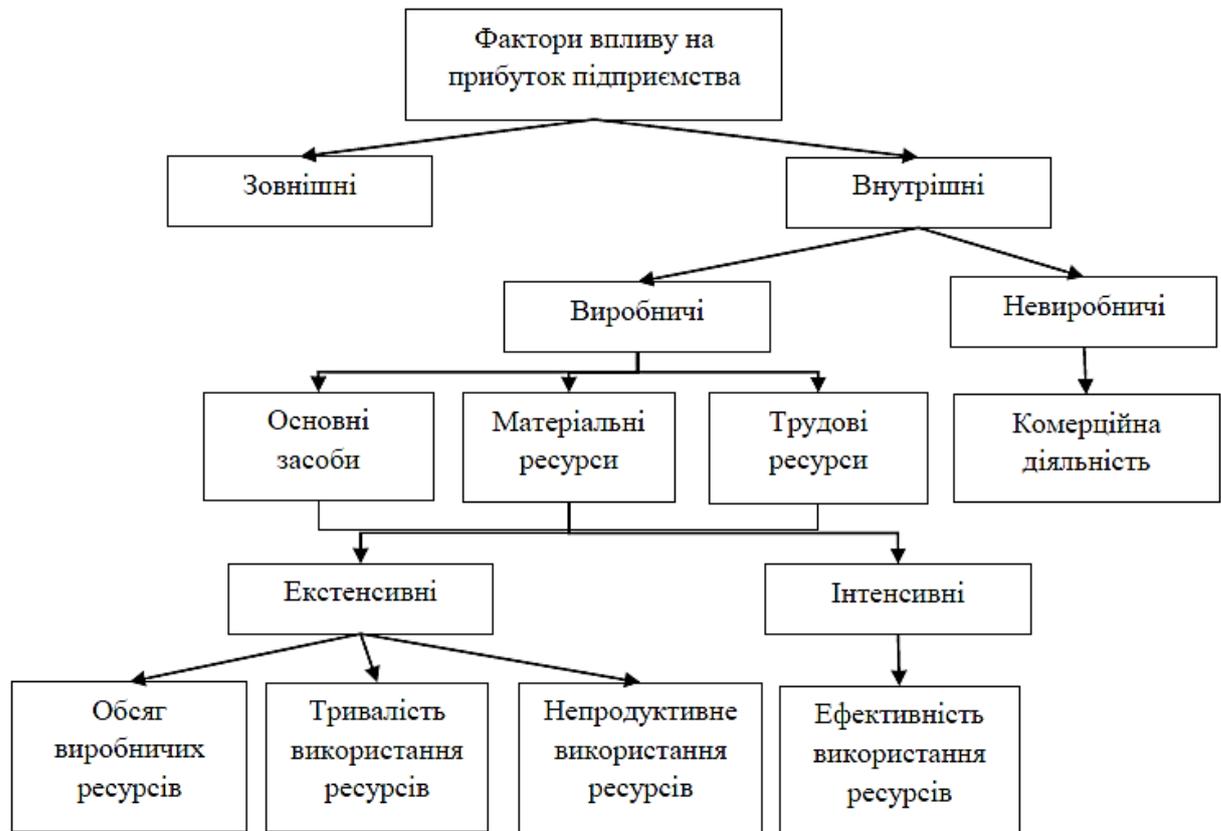


Рис. 1.4. Класифікація факторів, що впливають на величину прибутку

На процес отримання прибутку через кількісні зміни впливають великі чинники: обсяг коштів та предметів праці, фінансові ресурси, час роботи устаткування, чисельність персоналу, фонд робочого дня.

Інтенсивні фактори впливають на процес отримання прибутку через «якісні» зміни: підвищення ефективності обладнання та його якості, використання прогресивних видів матеріалів, зміна технології їх обробки, прискорення оборотності оборотних засобів, підвищення класифікації та продуктивності праці персоналу, зниження трудомісткості та матеріаломісткості виробів, удосконалення організації праці і ефективного використання фінансових ресурсів. У процесі здійснення господарської діяльності підприємства, пов'язаної з виробництвом, реалізацією продукції та отриманням прибутку, ці фактори перебувають у тісному взаємозв'язку та залежності. До невикористаних факторів відносяться постачальницько-збутова та природоохоронна діяльність, соціальна робота та умови життя.

З перерахованих вище факторів, під впливом яких формується прибуток у початковий період діяльності або величина яких змінюється надалі, варто звернути увагу на ті, що відносяться до першого рівня підпорядкованості. Найважливішими з них, що впливають зростання суми прибутку, є збільшення обсягів виробництва та реалізації, зниження собівартості продукції та собівартості продукції, підвищення відпускних цін та поліпшення якості продукції.

На прибуток від реалізації продукції впливає чотири основних факторів першого рівня:

- обсяг реалізації продукції (обсяг виробництва, залишки запасів продукції, кон'юнктура ринку, ринки збуту);
- собівартість продукції (рівень витрат на окремі вироби, ціна на матеріали, адміністративні витрати, витрати на збут);
- структура реалізації (кон'юнктура ринку, ринки збуту);
- ціна на реалізацію продукцію (якість продукції, терміни реалізації, кон'юнктура ринку, ринки збуту, рівень інфляції).

Показник «валовий прибуток» є повним показником діяльності підприємства. В його складі враховується прибуток від усіх видів діяльності. Цей показник використовується для оцінки виконання програм виробництва і розрахунку завантаження виробничих потужностей [23, с.20]. На зміну суми валового прибутку впливає низка факторів, основними з яких є: обсяг реалізації продукції (обсяг виробництва, залишки запасів продукції, кон'юнктура ринку, ринки збуту); структура реалізації (кон'юнктура ринку, ринки збуту); рівень витрат на 1 грн. реалізованої продукції (рівень витрат на окремі вироби, ціна на матеріали).

Факторами, які впливають на прибуток від операційної діяльності, є:

- доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів;
- доходи (витрати) від реалізації іноземної валюти;
- доходи (витрати) від операційної оренди;
- дохід від списання кредиторської заборгованості;

- нестачі та втрати від псування цінностей;
- дохід (витрати) від штрафів, пені, неустойки;
- втрати від знецінення запасів;
- витрати на дослідження та розробки;
- доходи від повернення безнадійних боргів;
- доходи (витрати) від списаних раніше активів;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут.

До складу чинників, які впливають на фінансові результати від інвестиційної і фінансової діяльності, відносять:

- доходи (витрати) від реалізації фінансових інвестицій;
- доходи (витрати) від реалізації майнових комплексів;
- доходи (витрати) від реалізації необоротних активів;
- дохід безоплатно одержаних активів;
- доходи (витрати) від неопераційної курсової різниці;
- дивіденди отримані та сплачені;
- інші доходи (витрати) від фінансових операцій;
- втрати від уцінки необоротних активів тощо.

Поряд з розглянутими факторами формування прибутку слід досліджувати і специфічні фактори, до яких відносять леверидж, облікову політику.

Леверидж в економіці визначається як фактор, незначна зміна якого може призвести до суттєвих змін результативного показника, тобто це потенційна можливість впливати на прибуток шляхом відповідної зміни ряду факторів.

Виробничий леверидж дозволяє впливати на формування прибутку основного виду діяльності, змінюючи обсяг виробництва або реалізації продукції (робіт, послуг) та частку умовно-постійних та умовно-змінних витрат у собівартості. Тобто зростання виробництва (реалізації) знижує

рівень постійних витрат за одиницю продукції і на збільшує прибуток за одиницю продукції, що у результаті позначиться обсягом і структурі основних та оборотних засобів та ефективності їх використання.

Фінансовий леверидж тісно пов'язаний з фінансовою діяльністю підприємства. За допомогою фінансового левериджу можна оптимізувати співвідношення між власними та залученими ресурсами та визначити їх вплив на прибуток. Цей важіль показує, у скільки разів чистий прибуток перевищує прибуток від звичайної діяльності до оподаткування.

Як було сказано раніше, облікова політика також впливає на формування прибутку підприємства, тобто:

- 1) використання методу прискореної амортизації, що дає можливість прискорено оновлювати основні засоби;
- 2) зміна методу погашення вартості малоцінних і швидкозношуваних предметів;
- 3) використання різних методів оцінки виробничих запасів (ФІФО, середньозваженої собівартості);
- 4) регулювання методу оцінки незавершеного виробництва: за вартістю прямих витрат; за вартістю сировини, матеріалів і напівфабрикатів; за фактичною собівартістю;
- 5) використання різних методів визначення прибутку від реалізації (робіт, послуг).

Таким чином, очевидно, що на величину прибутку підприємства впливає велика кількість різноманітних факторів. Основу класифікації факторів прибутку складає їх поділ на зовнішні та внутрішні. Найбільший інтерес для вивчення складають внутрішні фактори, бо саме на них підприємство може впливати безпосередньо, й саме вони є найголовнішими важелями впливу на формування прибутку підприємства. Їх глибоке дослідження є основою для прийняття управлінських рішень у сфері управління прибутком.

### **1.3. Методичні підходи до аналізу прибутковості та рентабельності підприємства**

Рентабельність та прибутковість підприємства, поруч із діловою активністю, є найважливішими аспектами оцінки ефективності її діяльності. Діагностика прибутковості є обов'язковою частиною комплексного аналізу фінансово-майнового стану та результатів діяльності компанії. Переважна більшість наукових та прикладних досліджень у галузі показників мікрорівня обов'язково передбачає вирішення питання про оцінку рентабельності діяльності, виявлення комплексу відповідних показників та технології їх обліку.

Проведений критичний аналіз методик аналізу фінансових результатів діяльності, що представлені у навчальній літературі за редакцією авторів В. Я. Позднякова [24], С. В. Дибаль [25], І. П. Житної, І. В. Тацій, П. Є. Житного [26], Г. І. Кіндрацької, М. С. Білик, А. Г. Загороднього [27], Є. В. Мниха [28], Ф. Ф. Бутинця, С. З. Мошенського, О. В. Олійник [29], В. О. Подольської, О. В. Яріш [30], Г. В. Савицької [31] свідчить, що елементами методики аналізу прибутку як основного показника результативності діяльності, яка визначена у навчальній літературі, є здійснення вертикального та горизонтального аналізу показників доходів, витрат та прибутку. Такий підхід можна вважати класичним і доступним для широкого кола користувачів (як внутрішніх, так і зовнішніх) за даними показників фінансової звітності. Проте за умов застосування такого підходу можливо дослідити лише зміни у структурі та динаміці фінансових результатів, доходів та витрат і не можна врахувати вплив фінансових результатів (прибутку) на рентабельність діяльності підприємства, фінансову стійкість.

У працях В. О. Подольської та О. В. Яріш, Г. В. Савицької наведено методики аналізу, які, крім здійснення горизонтального та вертикального аналізу прибутку, передбачають здійснення аналізу рентабельності (прибутковості бізнесу). Це зумовлено тим, що показники рентабельності

більш повно характеризують результати діяльності суб'єкта господарювання, тому що їхній розмір відображає співвідношення ефекту з вкладеним капіталом. Показники рентабельності застосовуються для оцінки ефективності діяльності підприємства.

У працях С. В. Дибаль, Є. В. Мниха окремим етапом аналізу є факторний аналіз прибутку від реалізації продукції. Необхідність реалізації такого напряму аналізу обумовлена вивченням впливу елементів, що формують показник прибутку від продажу (виручка, собівартість) та прийняття рішень за результатами аналізу (зниження/збільшення ціни, коригування вартості). Це пов'язано з тим, що обґрунтовані висновки розмір прибутку неможливо зробити без вивчення чинників, які впливають зміну показників.

Особливим є підхід В. Я. Позднякова [24], який аналіз величини прибутку пропонує проводити з урахуванням інформації про асортиментну політику та рівень відпускних цін. Це пов'язано з тим, що в сучасних умовах економіки пропозиції на прибуток можна впливати за допомогою асортиментної політики, крім того, як свідчить світовий досвід, якщо продукція швидко продається, ціну доцільно підвищувати. Однак аналіз прибутку за допомогою цього методу доступний лише вузькому колу користувачів облікової інформації, що в умовах інформаційної асиметрії є негативним явищем зовнішніх користувачів, зокрема інвесторів. Для зовнішніх користувачів, на відміну від внутрішніх користувачів, необхідна більш загальна інформація про діяльність компанії, вплив коефіцієнтів рентабельності на фінансову стійкість і платоспроможність компанії.

Найбільш повно методику аналізу представлено у навчальній літературі за редакцією А. Г. Загороднього, проф. Ф. Ф. Бутинця. Саме у вищеперелічених джерелах найбільш повно представлено методику аналізу прибутку, що враховує для дослідження всі аспекти діяльності підприємства та вплив прибутку на її показники. Зокрема, методика, запропонована авторами за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця [29], передбачає здійснення аналізу

прибутку не лише шляхом проведення вертикального та горизонтального аналізу за даними фінансової звітності, але і здійснення оцінки взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток», розрахунок резервів збільшення прибутку (за даними бухгалтерського обліку та внутрішньої звітності), а також передбачає здійснення окремим етапом аналізу розподілу та використання чистого прибутку, що полягає у проведенні горизонтального аналізу напрямів його розподілу.

Для виконання аналізу доходів за методиками, представленими у навчальній літературі, необхідно як зробити фінансову звітність звітної, а й мати різноманітні джерела інформації, які стосуються внутрішнім джерелам (включаючи внутрішні звіти). В цьому випадку виникають перешкоди для проведення економічного аналізу зовнішніми суб'єктами через інформаційну обмеженість бухгалтерської звітності, а також відсутність інформації з внутрішніх документів (для аналізу співвідношення «витрати-обсяг-прибуток»). Тому в умовах наявності інформаційної асиметрії наявність затвердженої методики аналізу фінансових результатів (прибутку), що має здійснюватися на основі даних фінансової звітності та внутрішньої звітності, може призвести до неправильної інтерпретації інформації, отриманої за результатами аналізу, а також її недостатності для прийняття управлінських рішень з управління питаннями для зовнішніх органів

Крім того, методика аналізу прибутку, наведена у підручнику С. З. Мошенського та О. В. Олійник передбачає необхідність здійснення аналізу його якості, який ґрунтується не лише на розробці прогнозів щодо можливості суб'єкта господарювання отримувати прибуток, але і можливості нарощувати темпи його зростання. Вивчення якості прибутку здійснюється за багатьма критеріями, головними з яких є: достовірність, реальність звітності, частота зміни облікової політики та її вплив на формування фінансових результатів, діловий імідж підприємства [29, с. 523].

Систематизовані методичні підходи до аналізу прибутковості та рентабельності підприємства представлені в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

## Методичні підходи до аналізу прибутковості та рентабельності підприємства

№ з/п	Автор	Виділений напрям аналізу фінансових результатів
1	2	3
1	М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмер- жицька [32, с. 427–478]	1. Вертикальний і горизонтальний аналіз фінансових результатів підприємства. 2. Факторний аналіз прибутку. 3. Аналіз показників рентабельності. 4. Факторний аналіз показників рентабельності. 5. Система «директ-кост» як теоретична база аналізу витрат та оптимізації прибутку. 6. Аналіз резервів збільшення прибутку.
2	Ю. С. Цал-Цалко [33, с. 447–476]	1. Аналіз формування фінансових результатів. 2. Аналіз впливу факторів на фінансові результати. 3. Аналіз розподілу чистого прибутку.
3	Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна [34, с. 78–89]	1. Оцінка динаміки й структури показників прибутку. 2. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг). 3. Аналіз фінансових результатів від іншої реалізації фінансових укладень і позареалізаційної діяльності. 4. Оцінка динаміки показників рентабельності.
4	Б. М. Литвин, М. В. Стельмах [35, с. 37–80]	1. Оцінка динаміки й складу фінансових результатів. 2. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності. 3. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу виробництва та прибутку. 4. Аналіз рентабельності підприємства.
5	Є. В. Мних [36, с. 258–278, 334–340]	1. Оцінка рівня й динаміка показників прибутку операційної діяльності. 2. Факторний аналіз прибутку (збитку) операційної діяльності. 3. Аналіз використання прибутку. 4. Аналіз дивідендної політики. 5. Аналіз рентабельності. 6. Аналіз й оцінка виробничого та фінансового левериджу. 7. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів інвестиційної діяльності. 8. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів фінансової діяльності.
6	Б. Є. Грабо- вещкий, І. В. Шварц [37, с. 216–245]	1. Аналіз складу, рівня, динаміки та структури фінансових результатів. 2. Аналіз прибутку від реалізації продукції. 3. Аналіз рівня беззбитковості. 4. Аналіз рентабельності. 5. Аналіз виробничого та фінансового левериджу. 6. Оцінка резервів зростання прибутку й рентабельності від реалізації продукції.
7	К. В. Ізмайлова [38, с. 24–40]	1. Аналіз складу, рівня, динаміки й структури фінансових результатів; 2. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності. 3. Аналіз взаємозв'язку обсягів виробництва, собівартості та прибутку.

## Продовження табл. 1.3

1	2	3
8	Т. Д. Косова, І. В. Сіменко [39, с. 182–200]	1. Аналіз валового прибутку підприємства. 2. Аналіз безбитковості підприємства. 3. Аналіз фінансових результатів операційної діяльності. 4. Аналіз фінансових результатів від іншої діяльності підприємства.
9	П. Я. Попович [40]	1. Аналіз фінансових результатів: 1.1. Загальне оцінювання динаміки показників прибутку. 1.2. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції (товарів, послуг). 2. Аналіз впливу інфляції на фінансові результати. 3. Аналіз розподілу прибутку. 4. Аналіз використання підприємствами чистого прибутку.
10	З. М. Мочаліна , О. В. Поспелов [41]	1. Структурно-динамічний аналіз фінансових результатів, у тому числі доходів та витрат. 2. Факторний аналіз фінансових результатів. 3. Коефіцієнтний аналіз фінансових результатів.

За результатами дослідження методики аналізу прибутку, визначеної у навчальній літературі та наукових статтях встановлено відсутність комплексної методики економічного аналізу фінансових результатів та прибутку, за результатами застосування якої користувачі отримували повну інформацію для прийняття управлінських рішень. Важливість розробки комплексної методики аналізу операцій з формування та розподілу прибутку визначається також тим, що умови економічних відносин пов'язані з постійним пошуком шляхів подолання наслідків кризових явищ та недопущення їх у майбутньому, а також трансформацією сутності та значення прибутку в економіці, яка б ґрунтувалася на концепції грошового забезпечення прибутку для ефективної реалізації його ролі як джерела внутрішнього фінансування.

Прибутковість є відносним показником діяльності підприємства, який характеризує ефективність діяльності підприємства та визначається співвідношенням прибутку із витратами, ресурсами тощо.

Оцінювання прибутковості підприємства, має обов'язково передбачати:

- аналіз динаміки обсягів фінансового результату;
- аналіз структури фінансового результату;

– аналіз показників рентабельності.

На першому етапі діагностики прибутковості підприємства доцільно оцінити динаміку обсягів балансового (фінансового результату до оподаткування – р. 2290, р. 2295 форми №2) та чистого (р. 2350, р. 2355 форми №2) прибутку (збитку). При цьому, бажаним є стале зростання позитивних обсягів фінансового результату.

Динаміка обсягів прибутку, як кінцевого первинного фінансового показника, має за своїми позитивними темпами випереджати як зміну ресурсних параметрів (активів та витрат), так і темпи зростання доходів підприємства. Тому правило підвищення ефективності діяльності матиме вигляд:

$$I_A \leq I_{Bc} \leq I_{Dc} \leq I_{Pdo} \quad (1.1)$$

де  $I_A$ ,  $I_{Bc}$ ,  $I_{Dc}$ ,  $I_{Pdo}$  – індекси зміни обсягів відповідно активів, сукупних витрат, сукупних доходів та прибутку до оподаткування підприємства.

Другий етап діагностики прибутковості передбачає дослідження структури фінансового результату. Останню можна подавати у розрізі:

- видів діяльності;
- структурних підрозділів або територіально та організаційно відокремлених відділень, філій, дочірніх підприємств;
- окремих продуктів і товарних груп тощо.

Структурування прибутку за двома останніми ознаками можливе за наявності аналітика доступу до даних управлінського обліку. Тим не менш, це перша функція, яка є важливою. Оскільки у звіті про фінансові результати чітко показано розподіл фінансового впливу (доходів та витрат) за чотирма видами діяльності (основна, інша операційна, фінансова та інша), доцільно запропонувати у цьому звіті розбивку фінансового результату (прибутку) саме в такому розрізі.

Структура фінансового результату характеризує його якість. Так, за інших незмінних умов прибуток компанії тим краще, чим важлива частка фінансового результату основної діяльності у її складі. Це впливає з логічного, на наш погляд, твердження про те, що саме фінансові ефекти від основної діяльності повинні лежати в основі економічного благополуччя компанії, а інші напрями створюють відповідні умови для її здійснення, складають ресурсні можливості та фінансові резерви. компанії для маневру при виявленні суттєвих проблем у бізнес-середовищі.

У той же час абсолютна величина фінансового результату не є єдиним адекватним показником ефективності управління. Адже, наприклад, прибуток 1 млн. грн. може бути безперечним успіхом для одного суб'єкта господарювання та повним провалом для іншого. Основою для прийняття рішення про той чи інший рівень ефективності бізнесу є зіставлення отриманого фінансового результату із витраченими на його отримання ресурсами. Внаслідок такого порівняння виходять показники рентабельності.

Рентабельність являє собою відносний показник ефективності, що розраховується як співвідношення величин відповідного прибутку та ресурсів, використаних для його отримання (понесених витрат), помножене на 100 відсотків. Через існування широкого спектра використовуваних підприємством ресурсів та різних видів прибутку в економічній науці розроблена значна кількість показників рентабельності.

Показники рентабельності є важливими показниками ефективності діяльності суб'єктів господарювання та об'єктом контролю з боку державних органів в Україні. Проаналізувавши ряд чинних на сьогодні вітчизняних нормативних актів, можна стверджувати, що не існує єдиної встановленої та стандартної технології розрахунку показників рентабельності. Крім того, деякі чинні нормативні акти [42] пропонують технологію розрахунку показників, яка використовує застарілі форми бухгалтерської звітності. Особливості визначення у вітчизняних нормативних актах індикаторів рентабельності наведено у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Перелік показників рентабельності та технологія їх розрахунку за  
окремими чинними нормативними документами

Джерело	Показники рентабельності та спосіб їх обчислення
1	2
Податковий кодекс України [42, п. 39.3.2.5]	<p>а) валова рентабельність (відношення валового прибутку до чистого доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг);</p> <p>б) валова рентабельність собівартості (відношення валового прибутку до собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг));</p> <p>в) чиста рентабельність (співвідношення прибутку від операційної діяльності та чистого доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг));</p> <p>г) чиста рентабельність витрат (співвідношення прибутку від операційної діяльності та суми собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) й операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), пов'язаних з реалізацією товарів (робіт, послуг));</p> <p>г) рентабельність операційних витрат (співвідношення валового прибутку та операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), пов'язаних з реалізацією товарів (робіт, послуг));</p> <p>д) рентабельність активів (відношення прибутку від операційної діяльності до поточної ринкової вартості необоротних та оборотних активів (крім поточних фінансових інвестицій і грошових коштів та їх еквівалентів), що прямо або опосередковано використовуються у контрольованій операції). За відсутності необхідних даних у знаменнику можна використовувати інформацію з бухгалтерської звітності;</p> <p>е) рентабельність капіталу (відношення прибутку від операційної діяльності до капіталу (сума необоротних та оборотних активів, крім поточних фінансових інвестицій і грошових коштів та їх еквівалентів, крім поточних зобов'язань)).</p>
Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями [43]	<p>а) операційна рентабельність активів (співвідношення фінансового результату від операційної діяльності до валюти балансу;</p> <p>б) рентабельність активів до оподаткування (лише для малих підприємств) – співвідношення фінансового результату до оподаткування та валюти балансу;</p> <p>в) рентабельність до оподаткування (співвідношення фінансового результату до оподаткування та чистого доходу від реалізованої продукції (зароблених страхових премій);</p> <p>г) валова рентабельність (лише для малих підприємств) – співвідношення валового прибутку та чистого доходу.</p>
Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації [44, п.3.8]	<p>а) коефіцієнт рентабельності активів (відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів);</p> <p>б) коефіцієнт рентабельності власного капіталу (відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості власного капіталу);</p> <p>в) коефіцієнт рентабельності діяльності (відношення чистого</p>

## Продовження табл. 1.4

1	2
	прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг)); г) коефіцієнт рентабельності продукції (відношення прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг) до витрат на її виробництво та збут)

Визнаючи важливість і специфіку завдань різних державних органів та їх право на використання власної системи показників, все ж таки слід відзначити наявність неточностей та суперечностей з основними положеннями економічної науки в назвах та технології обліку даних індикатори. Відсутність єдиного методологічного підходу призводить, до розбіжностей щодо якісних характеристик результативності діяльності суб'єктів господарювання.

Систематизовані показники рентабельності представлено в таблиці 1.5.

Таблиця 1.5

## Порядок обчислення показників рентабельності підприємства

Показник	Формула розрахунку	Економічний зміст
1	2	3
1. Показники рентабельності фінансових ресурсів		
1.1. Коефіцієнт рентабельності операційних активів ( $K_{POA}$ )	$K_{POA} = \frac{ЧП\ од}{A_0\ сер.}$ , де ЧП од – сума чистого прибутку від операційної діяльності в звітн. періоді, тис. грн.; $A_0$ сер. – середні операційні активи, тис. грн.	Показує, скільки чистого прибутку від операційної діяльності припадає на одиницю операційних активів, які використовуються в звітному періоді
1.2. Коефіцієнт рентабельності активів (коефіцієнт економічної рентабельності) ( $K_{PA}$ )	$K_{PA} = \frac{ЧП}{A\ сер.}$ , де ЧП – сума чистого прибутку, тис. грн.; $A$ сер. – середня вартість всіх активів в звітному періоді, тис. грн.	Показує, скільки чистого прибутку приходить на одиницю засобів, інвестованих в активи підприємства
1.3. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (коефіцієнт фінансової рентабельності) ( $K_{PBK}$ )	$K_{PBK} = \frac{ЧП}{BK\ сер.}$ , де ЧП – сума чистого прибутку, тис. грн.; $BK$ сер. – середня вартість власного капіталу, тис. грн.	Показує скільки чистого прибутку припадає на одиницю власних коштів підприємства
2.16. Коефіцієнт рентабельності авансованого капіталу ( $K_{PAK}$ )	$K_{PAK} = \frac{ЧП}{AK\ сер.}$ , де ЧП – сума чистого прибутку, тис. грн.; $AK$ – середньорічний авансований капітал, тис. грн.	Показує, скільки чистого прибутку приносить 1 грн. авансованого капіталу підприємства

## Продовження табл. 1.5

1	2	3
<b>2. Показники рентабельності діяльності</b>		
2.1. Коефіцієнт валової рентабельності операційних витрат ( $K_{РОВ}$ )	$K_{РОВ} = \frac{ВПод}{Вод}$ , де ВПод – сума валового прибутку від операційної діяльності в звітному періоді, тис. грн.; Вод – загальна сума постійних і змінних операційних затрат (витрат) в звітному періоді, тис. грн.	Показує скільки валового прибутку від операційної діяльності припадає на одиницю сукупних витрат, понесених підприємством в звітному періоді
2.2. Коефіцієнт валової рентабельності продажу (обороту) ( $K_{ВРП}$ )	$K_{ВРП} = \frac{ВП}{ВР}$ , де ВП – валовий прибуток, тис. грн.; ВР – виручка від реалізації, тис. грн.	Показує скільки валового прибутку припадає на одиницю виручки від реалізації продукції в звітному періоді
2.3. Коефіцієнт операційної рентабельності продажу (обороту) ( $K_{ОРП}$ )	$K_{ОРП} = \frac{ОП}{ВР}$ , де ОП – прибуток від операційної діяльності, тис. грн.; ВР – виручка від реалізації, тис. грн.	Показує скільки прибутку від операційної діяльності припадає на одиницю виручки від реалізації продукції в звітному періоді
2.4. Коефіцієнт чистої рентабельності продажу (обороту) ( $K_{ЧРП}$ )	$K_{ЧРП} = \frac{ЧП}{ВР}$ , де ЧП – чистий прибуток, тис. грн.; ВР – виручка від реалізації, тис. грн.	Показує скільки чистого прибутку припадає на одиницю виручки від реалізації продукції в звітному періоді
2.5. Коефіцієнт рентабельності продукції ( $K_{РП}$ )	$K_{РП} = \frac{ВП}{Соб}$ , де ВП – сума валового прибутку в звітному періоді, тис. грн.; Соб – собівартість реалізованої продукції в звітному періоді, тис. грн.	Показує скільки валового прибутку приносить 1 грн. собівартості виготовлення продукції
<b>3. Показники рентабельності виробничих ресурсів</b>		
3.1. Коефіцієнт рентабельності основних засобів ( $K_{РОЗ}$ )	$K_{РОЗ} = \frac{Пдоп}{ОВФсер.}$ , де Пдоп – прибуток до оподаткування, тис. грн.; ОВФсер. – середньорічна вартість основних виробничих засобів підприємства, тис. грн.	Показує, скільки прибутку припадає на одиницю основних засобів підприємства
3.2. Коефіцієнт рентабельності оборотних активів ( $K_{РОА}$ )	$K_{РОА} = \frac{Пдоп}{ОА сер.}$ , де Пдоп – прибуток до оподаткування, тис. грн.; ОА сер. – середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.	Показує, скільки прибутку припадає на одиницю оборотних активів підприємства
3.3. Коефіцієнт рентабельності виробничих запасів ( $K_{РВР}$ )	$K_{РВР} = \frac{Пдоп}{Зсер.}$ , де Пдоп – прибуток до оподаткування, тис. грн.; Зсер. – середньорічна вартість запасів, тис. грн.	Показує, скільки прибутку припадає на одиницю виробничих ресурсів підприємства
3.4. Коефіцієнт рентабельності трудових ресурсів ( $K_{РТР}$ )	$K_{РТР} = \frac{Пдоп}{Воп}$ , де Пдоп – прибуток до оподаткування, тис. грн.; Воп – витрати на оплату праці, тис. грн.	Показує, скільки прибутку припадає на одиницю трудових ресурсів підприємства

Враховуючи вищенаведене, порядок проведення аналізу прибутковості та рентабельності підприємства доцільно представити в наступній послідовності етапів (рис. 1.5) [40].



Рис. 1.5. Методика аналізу прибутковості та рентабельності підприємства

Ця методика містить кількісні показники аналізу, і навіть показники оцінки якості прибутку. Він поєднує в собі елементи традиційної методики аналізу відповідних операцій, методики аналізу фінансової стійкості та містить нові напрямки аналізу (аналіз грошового забезпечення прибутку та грошового резерву коштів, створених за рахунок прибутку).

Здійснення аналізу прибутковості та рентабельності діяльності підприємства на основі кількісних показників та критеріїв оцінки якості прибутку дозволить на підставі отриманих результатів здійснювати оперативне управління, спрямоване на удосконалення стратегії діяльності підприємства та зростання ринкової вартості підприємства.

Отже, прибуток є одним з основних джерел самофінансування підприємств, формування централізованих і децентралізованих фондів грошових коштів. За рахунок прибутку відбувається формування в значному обсязі бюджетних ресурсів держави, здійснюється фінансування розширення підприємств, матеріальне стимулювання робітників, вирішення соціально-культурних заходів тощо.

На основі проведеного дослідження наукових підходів до трактування поняття «прибуток» встановлено, що прибуток правомірно трактувати як дохід на вкладений капітал, який є винагородою підприємця за ризиковість діяльності, який розраховують як різницю між сукупним доходом і сукупними витратами. Обґрунтовано, що роль, значення та можливості використання прибутку у повному обсязі розкриваються у його функціях, основними з яких є оціночна (облікова), стимулююча, розподільча та соціальна функції.

Встановлено, що на величину прибутку підприємства впливає велика кількість різноманітних факторів. Основу класифікації факторів прибутку складає їх поділ на зовнішні та внутрішні. Найбільший інтерес для вивчення складають внутрішні фактори, бо саме на них підприємство може впливати безпосередньо, й саме вони є найголовнішими важелями впливу на формування прибутку підприємства, серед яких значну увагу слід приділити витратам виробництва та собівартості продукції та пошуку шляхів їх зниження.

Дослідивши методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств, можна стверджувати, що кожен науковець має своє бачення та обґрунтування послідовності здійснення аналітичної оцінки об'єкта дослідження.

## РОЗДІЛ 2

### АНАЛІЗ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

#### ПРАТ «ФІРМА «ПОЛТАВПИВО»

#### **2.1. Загальна характеристика фінансово-економічної діяльності ПРАТ «Фірма «Полтавпиво»**

Пивна індустрія займає значну нішу в усій переробній промисловості України. Вона є прибутковою не лише для інвесторів та безпосередніх виробників, а й для держави. Останнє полягає в тому, що пивоварні підприємства є великими платниками податків, а, враховуючи специфіку продукту, і місцевих зборів.

Останні 6 років пивний ринок в Україні перебуває у складному становищі, про що свідчить динаміка розвитку галузі. В пивоварній галузі спостерігається поступове падіння виробництва. Причини скорочення продажів очевидні – складна макроекономічна ситуація в країні, девальвація національної валюти, зниження купівельної спроможності населення. В період 2012–2020 рр. обсяги виробництва пива скоротилися з 300,5 до 179,7 млн дал. (рис. 2.1).

Починаючи з 1 липня 2015 року українські виробники пива почали зазнавати істотних збитків, пов'язані з тим, що пиво було прирівняно до алкогольних напоїв. Підняття цін на пиво сприяло підвищення акцизної ставки на 100% (за період з 2014 року ставка акцизу зросла з 0,78 грн / л до 2,48 грн / л).

Тим не менш, на сьогоднішній день пивний ринок є одним з найбільш швидкозростаючих споживчих ринків України.

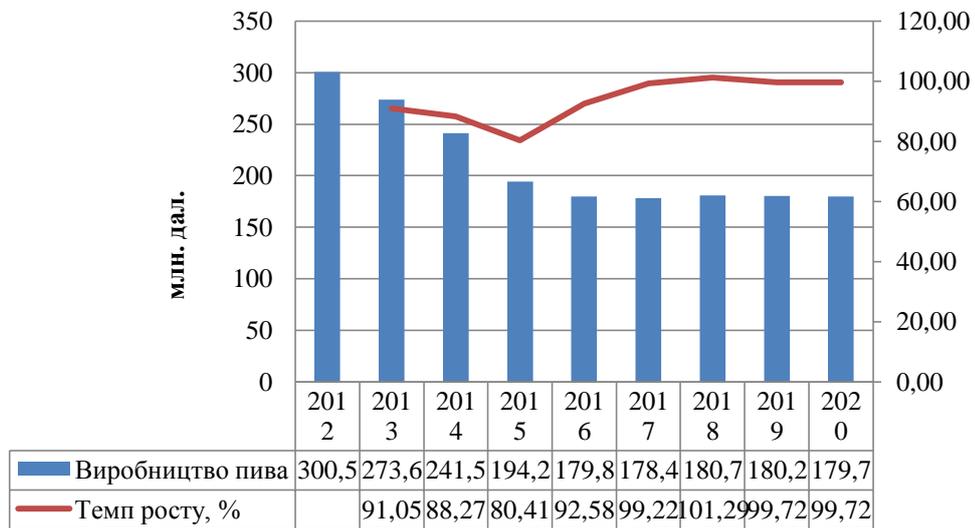


Рис. 2.1. Динаміка виробництва пива в Україні за 2012 –2020 рр. в натуральному виразі, млн. дал.

\*Джерело: Розроблено автором

Перспективним представником галузі пивоваріння є компанія ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Приватне акціонерне товариство «Фірма «Полтавпиво» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. У 1993 році фондом комунального майна була дозволена приватизація державного майна орендного Полтавського пивзаводу. Наказом фонду комунального майна області в 1993р. були затверджені план приватизації та акт оцінки вартості майна Орендного підприємства. Організація орендарів Полтавського пивзаводу купила державне майно цілісного майнового комплексу Полтавського орендного пивзаводу.

Того ж 1993 року розпорядженням міськвиконкому орендне підприємство Полтавський пивзавод виключено з реєстру в зв'язку з його перереєстрацією в колективну виробничо-торговельну фірму «Полтавпиво». Розпорядженням міськвиконкому в 1995 р. колективна виробничо-торгова фірма «Полтавпиво» виключена з реєстру в зв'язку з її перереєстрацією в закриті акціонерне товариство «Фірма «Полтавпиво», яке

стало правонаступником колективної виробничо-торговельної фірми «Полтавпиво».

У 2011 році у зв'язку з приведенням діяльності підприємства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» на загальних зборах акціонерів прийнято Рішення про зміну найменування Товариства на публічне акціонерне товариство «Фірма «Полтавпиво». У 2017 році підприємство змінило форму власності та стало приватним.

Повне найменування підприємства: Приватне акціонерне товариство «Фірма Полтавпиво».

Скорочена назва: ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Місце знаходження: 36008, м. Полтава, Октябрський р-н, вул.Фрунзе, 160.

Статутний капітал підприємства станом на травень 2020 р. становить 67416310,5 грн.

Ефективну діяльність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» протягом тривалого періоду часу та стабільність товариства на ринку пивоваріння забезпечує ефективна організаційна структура лінійно-функціонального типу.

Лінійно-функціональна організаційна структура являє собою комбінацію лінійної та функціональної структур. В основу такої структури покладено принцип розподілення повноважень і відповідальності за функціями та прийнятті рішень по вертикалі. Лінійно-функціональна структура дозволяє організувати управління за лінійною схемою, а функціональні підрозділи допомагають лінійним керівникам у вирішенні відповідних управлінських функцій [60].

Організаційна структура ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» складається з виробничих ділянок та органів управління самостійного підприємства (рис. 2.2).

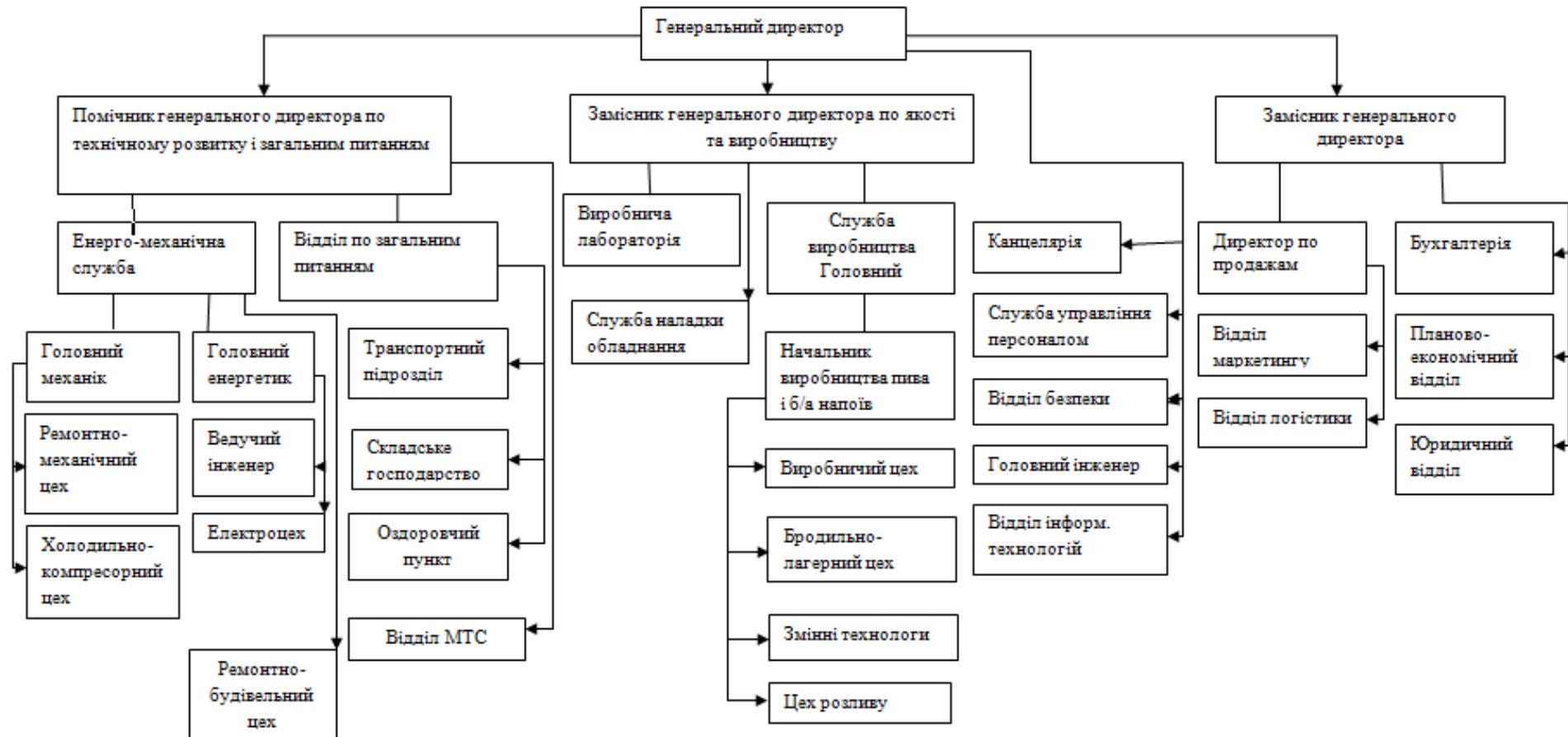


Рис. 2.2. Організаційна структура ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»

Організацією фінансової роботи на підприємстві ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» займається бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером та планово-економічний відділ. Про особливості роботи кожного з цих підрозділів далі докладніше.

Планово-економічний відділ є самостійним структурним підрозділом ПрАТ «Фірма «Полтавпиво». Безпосереднє керівництво відділом виконує начальник відділу, який призначається на посаду наказом, по представленню відділу кадрів. У своїй діяльності відділ керується: законодавством України, Статутом Товариства, наказами Генерального директора та Положенням «Про планово-економічний відділ», Колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку, інструкціями з охорони праці, іншими організаційно-розпорядчими документами, стандартами ISO. Структуру та чисельність відділу затверджує керівник підприємства, виходячи з умов та особливостей діяльності підприємства, за пропозицією начальника відділу та по узгодженню з відділом кадрів.

До складу планово-економічного відділу входять провідний економіст та економіст планово-економічної діяльності. Розподіл обов'язків виконується начальником відділу відповідно до посадових інструкцій спеціалістів та згідно з задачами та планами відділу.

На посаду начальника відділу призначається фахівець, який має повну або базову вищу освіту відповідного напрямку підготовки (магістр, спеціаліст або бакалавр), післядипломну освіту в галузі управління.

Начальник відділу:

- здійснює керівництво відділом, розподіляє роботу серед співробітників і несе персональну відповідальність за виконання завдань, покладених на відділ;

- забезпечує контроль за виконанням затверджених керівництвом Товариства наказів і розпоряджень, що відносяться до роботи відділу;

- відповідно до цього Положення та штатного розпису визначає обов'язки співробітників і сприяє забезпеченню необхідних умов для виконання поставлених перед ними завдань;

- організовує роботу з підвищення кваліфікації співробітників відділу.

Задачі планово-економічного відділу:

- розроблення заходів щодо підсилення режиму економії, зниження збитків та непродуктивних витрат, ліквідація збиткових окремих видів продукції, удосконалення ціноутворення;

- контроль за раціональним використанням трудових та матеріальних ресурсів;

- розрахунок вартості продукції;

- організація комплексного економічного аналізу та планування діяльності виробництва;

- сприяти розвитку корпоративної культури Товариства.

Бухгалтерія являється самостійним структурним підрозділом фірми, який очолює головний бухгалтер, котрий в адміністративному та функціональному порядку підпорядковується директору. Головний бухгалтер призначається і звільняється із зазначеної посади наказом генерального директора ПрАТ «Фірма «Полтавпиво». Бухгалтерія веде облік майна і результатів роботи підприємства в натуральній і грошовій формі шляхом безперервного документального їх відображення.

Основні цілі існування бухгалтерії, як структурного підрозділу – формування повної та достовірної інформації стосовно господарських процесів і фінансових результатів діяльності підприємства, необхідних при операційному управлінні для досягнення цілей Приватного акціонерного товариства «Фірма «Полтавпиво». Головними завданнями бухгалтерії є:

- підвищенням ефективності роботи підприємства за рахунок виявлення і мобілізації внутрішньогосподарських резервів, направлених на покращення фінансового стану підприємства;

- попередження негативних явищ в господарсько-фінансовій діяльності підприємства;
- зниження затрат при виконанні функцій за рахунок за рахунок продуктивності праці і автоматизації бухгалтерського обліку контролю.

Структура бухгалтерії :

- головний бухгалтер;
- заступник головного бухгалтера;
- бухгалтер по обліку матеріальних затрат;
- бухгалтер по обліку заробітної плати;
- бухгалтер по обліку тари;
- бухгалтер по основним засобам і собівартості продукції;
- бухгалтер по реалізації;
- економіст.

Дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

Основними видами діяльності Приватного акціонерного товариства «Фірма «Полтавпиво» є :

- виробництво пива;
- виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;
- інші спеціалізовані будівельні роботи;
- роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах.

Асортимент продукції Компанії постійно розширюється. На цей час підприємство пропонує пиво 25 найменувань та 14 видів безалкогольних напоїв. Кожен з них має свій особливий, оригінальний, гармонічний смак та аромат

Сезонні зміни досить помітно впливають на роботу підприємства. Виробництво пива і безалкогольних напоїв влітку зростає в декілька разів в порівнянні з зимовими місяцями. Квас виготовляється лише в літній період.

Основними ринками збуту є центральний, східний і південний регіони України. Продукція реалізується в 23 областях України, а також відправляється на експорт, а саме до Ізраїлю, Білорусі, Германії, Польщі, Грузії та Китаю.

До основних ризиків в діяльності компанії відносяться зміни у законодавстві стосовно акцизного збору та інших податків, а також нестабільна політична ситуація в Україні. Заходами товариства щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності, розширення виробництва та ринків збуту є збільшення термінів придатності напоїв і розробка нових видів продукції та розширення ринків збуту.

ПАТ «Фірма «Полтавпиво» здійснює збут продукції через дистриб'юторські компанії, які в свою чергу реалізують продукцію через національні та локальні мережі, лінійний роздріб – це фасована продукція. Продукція в кег-тарі реалізується через кафе, бари та ресторани. Продукція продається в гіпермаркетах, мінімаркетах, павільйонах, кіосках, лотках і т. ін.

Конкуренція з боку таких міцних товаровиробників, як «САН ІнБев Україна», «Carlsberg Ukraine», «Оболонь» стимулює компанію до роботи в нових сегментах ринку, впровадження нових технологій та нових товарів. Основні конкуренти ПАТ «Фірма «Полтавпиво» в галузі є «САН ІнБев Україна», «Carlsberg Ukraine», «Оболонь», «Перша Приватна Броварня». Перспективні плани розвитку товариства охоплюють питання розширення ринку збуту, розробку нових видів продукції, укріплення маркетингової політики та покриття всіх цінових сегментів.

Для того щоб охопити значну долю ринку підприємство повинно розширювати виробничий потенціал та модернізувати обладнання. Основні засоби розташовані за адресою: м. Полтава, вул. Фрунзе, буд.160. В цілому потужності по наливу при однозмінному графіку роботи 456 тис. дал за місяць або 5472 тис.дал за рік.

Оскільки ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» є виробничим підприємством, то надзвичайно важливим аспектом його діяльності є аналіз фінансового стану.

Аналіз фінансового стану являє собою комплекс дій щодо вивчення й аналізу результатів фінансово-господарської діяльності організацій, підприємств, фірм з метою визначення ступеня ефективності використання основних фондів і оборотних коштів для реалізації програм (статутних завдань) організацій, установ, виявлення можливих недоліків, порушень, невикористаних резервів підвищення результативності діяльності [55].

Аналіз фінансового стану ключає вивчення раціональності формування та використання власних, позикових та позикових коштів, відповідності розмірів власних оборотних засобів потребам у них. Показано причини недостатнього залучення джерел доходу, наявності невикористаних оборотних засобів та можливості їх мобілізації, наявності та руху запасів, джерел їх утворення, ефективності використання кредиту та матеріальної підтримки. Бухгалтерський стан компанії оцінюється з бюджетом, банками, постачальниками та клієнтами.

Основними завданнями аналізу фінансового стану правомірно визначити наступні.

1. Дослідження ефективності використання майна (капіталу) підприємства, забезпечення підприємства власними оборотними коштами.
2. Оцінювання фінансової стійкості підприємства.
3. Об'єктивна оцінка динаміки та стану ліквідності і платоспроможності [56].

Дослідження структури та динаміки майна підприємства проводиться за допомогою складання агрегованого балансу підприємства.

Використовуючи порівняльний аналітичний баланс підприємства, складений на основі фінансової звітності (додатки А, Б, В), можна всебічно проаналізувати та оцінити структуру майна підприємства та джерел його формування (табл. 2.1).

## Агрегований баланс ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018-2020 рр.

АКТИВ	2018 рік		2019 рік		Відхилення (+,-) в		Темп зроста-ння, %	2019 рік		2020 рік		Відхилення (+,-) в		Темп зростання, %
	Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	сумі, тис грн	питомій вазі, %		Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	сумі, тис грн	питомій вазі, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Необоротні активи (1095)	72647	41,95	71 960	37,63	-687	-4,32	99,05	71 960	37,63	182541	58,12	110 581	20,49	253,67
1.1. Основні засоби і нематеріальні активи (1000+...+1020)	72645	41,95	71 951	37,62	-694	-4,33	99,04	71 951	37,62	182539	58,12	110 588	20,50	253,70
1.2. Довгострокові фінансові інвестиції (1030+1035)	2	0,00	2	0,00	0	0,00	100,00	2	0,00	2	0,00	0	0,00	100,00
1.3. Відстрочені податкові активи (1045)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
1.4 Інші необоротні активи і довгострокова дебіторська заборгованість (1040+1050+...+1090)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
2. Оборотні активи (1195)	100 530	58,05	119 283	62,37	18 753	4,32	118,65	119 283	62,37	131510	41,88	12 227	-20,49	110,25
2.1. Запаси (1100+1110)	50889	29,39	44 504	23,27	-6 385	-6,12	87,45	44 504	23,27	72562	23,11	28 058	-0,16	163,05
2.2. Дебіторська заборгованість (1120+...+1155)	29358	16,95	36716	19,20	7 358	2,25	125,06	36716	19,20	40562	12,92	3 846	-6,28	110,47
2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (1160+1165)	19035	10,99	37 423	19,57	18 388	8,58	196,60	37 423	19,57	54493	17,35	17 070	-2,22	145,61
2.4. Витрати майбутніх періодів (1170)	0	0,00	45	0,02	45	0,02	0	45	0,02	61	0,02	16	0,00	135,56
2.5. Інші оборотні активи (1180+...+1190)	1248	0,72	595	0,31	-653	-0,41	47,68	595	0,31	13	0,00	-582	-0,31	2,18
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (1200)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Всього майна (1300)	173 177	100,00	191 243	100,00	18 066	0,00	110,43	191 243	100,00	314051	100,00	122 808	0,00	164,22
ПАСИВ														
1. Власний капітал (1495)	107396	62,02	137 114	71,70	29 718	9,68	127,67	137 114	71,70	257301	81,93	120 187	10,23	187,65
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1595)	19688	11,37	914	0,48	-18 774	-10,89	4,64	914	0,48	20987	6,68	20 073	6,20	2296,17
3. Поточні зобов'язання і забезпечення (1695)	46093	26,62	53 215	27,83	7 122	1,21	115,45	53 215	27,83	35763	11,39	-17 452	-16,44	67,20
3.1. Короткострокові кредити банків (1600)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
3.2. Кредиторська заборгованість (1605+...+1650)	38106	22,00	45137	23,60	7 031	1,60	118,45	45137	23,60	25800	8,22	-19 337	-15,38	57,16
3.3. Інші поточні зобов'язання (1660+...+1690)	7987	4,61	8728	4,56	741	-0,05	109,28	8728	4,56	2650	0,84	-6 078	-3,72	30,36
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (1700)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Всього капіталу (1900)	173177	100,00	191 243	100,00	18 066	0,00	110,43	191 243	100,00	314051	100,00	122 808	0,00	164,22

На основі аналізу даних агрегованого балансу ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018-2020 рр. можна зробити наступні висновки. Спостерігається позитивна динаміка зростання валюти балансу. Так, на протязі трьох років її величина збільшилася на 140874 тис. грн.

В структурі майна підприємства станом на 2020 рік необоротні активи становлять 58,12 % від розміру капіталу, в той час як оборотні активи – 41,88 %.

Величина необоротних активів в 2019 році зменшилася на 687 тис. грн. (або на 0,95%), а в 2020 році зросла на 110581 тис. грн. Загалом можна зробити висновок, що на підприємстві прослідковується різке зростання як показника необоротних активів в грошовому виразі, так і частки необоротних активів в структурі балансу підприємства, що є позитивним фактором для виробничого підприємства, та може свідчити про нарощення виробничих потужностей. На підприємстві протягом 2018-2020 рр. прослідковується суттєве зменшення зносу основних засобів, що є позитивним фактором діяльності підприємства в напрямку підвищення якості продукції, зниження її собівартості та забезпечення безпечної роботи персоналу підприємства.

Одночасно збільшення оборотних активів в структурі балансу свідчить про формування досить мобільної структури активів та сприяє збільшенню їх оборотності. Зростання оборотного капіталу повинно відбуватись на фоні зростання вартості основних засобів. Якщо умова порушується тривалий час, підривається виробнича база для нарощування обсягів продукції в майбутньому [57].

На досліджуваному підприємстві оборотні активи протягом 2018-2020 рр. збільшилися в цілому на 30980 тис. грн.

Зростання оборотних активів відбулося, в першу чергу, за рахунок збільшення грошових коштів на 96,6 % в 2019 році та 45,61 % в 2020 році. Факторами зростання оборотних коштів у 2019 році виступило збільшення розміру дебіторської заборгованості на 25,06 % у порівнянні з попереднім роком, а у 2020 році – запасів на 63,05%.

Збільшення розміру грошових коштів на ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» засвідчує позитивні зміни фінансового стану підприємства, зростання абсолютної ліквідності та ділової активності підприємства. Зростання запасів у складі оборотних активів може свідчити про збільшення обсягів реалізації продукції, розширення масштабів діяльності і ріст ділової активності. проте існує ризик спаду активності підприємства, сповільнення оборотності оборотних активів, збільшення непродуктивних втрат, пов'язаних з псуванням, старінням запасів, зниженням ліквідності і т.п. [58].

Збільшення дебіторської заборгованості, з одного боку може свідчити про зростання активності в реалізації продукції, але з іншого боку збільшується сума коштів незадіяних у виробничому процесі і підвищується ризик утворення безнадійної дебіторської заборгованості.

Інші оборотні активи протягом досліджуваного періоду скоротилися майже втричі.

Динаміка та склад майна ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018-2020 рр. наведена на рисунку 2.3.

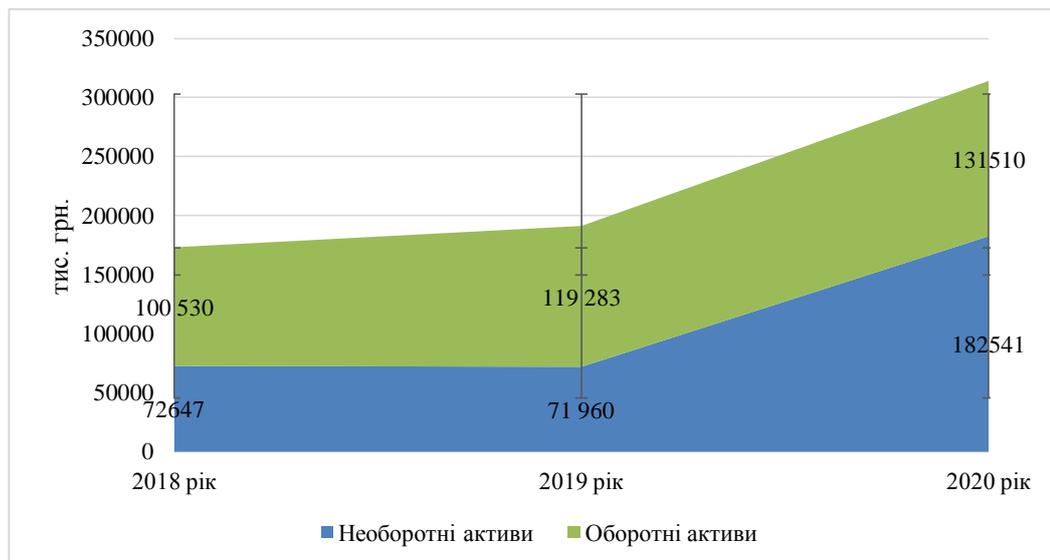


Рис. 2.3. Динаміка та структура майна ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018-2020 рр.

Розглядаючи джерела формування майна підприємства, слід відмітити позитивну динаміку зростання власного капіталу товариства. Так, протягом досліджуваного періоду абсолютна величина власного капіталу збільшилася на 149905 тис. грн. (на 27,67 % у 2019 р. та 87,65 % у 2020 р.). Частка власного капіталу також зростає і у 2020 році становить 81,93 % сукупного капіталу.

Зміна структури джерел формування майна ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018–2020 рр. зображена на рисунку 2.4.

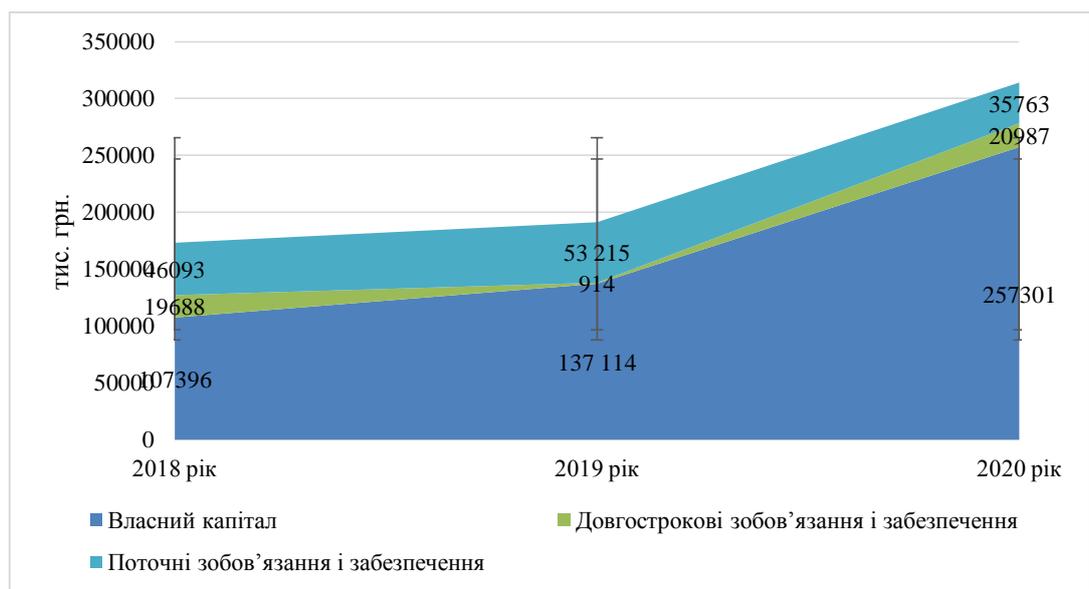


Рис. 2.4. Динаміка та структура джерел формування майна ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» 2018-2020 рр.

Збільшення величини власного капіталу свідчить про зменшення залежності підприємства від зовнішніх кредиторів, підвищення рівня фінансової стійкості і є свідченням ефективної діяльності.

Довгострокові зобов'язання ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» мають нестабільну тенденцію протягом досліджуваного періоду. Так, в 2018 році їх величина становила 19688 тис. грн., у 2019 році скоротилася до 914 тис. грн., що є суттєвим зменшенням і позитивно характеризує діяльність підприємства, а у 2020 році зросла до 20987 тис. грн.

Протягом 2018–2020 рр. прослідковується збільшення величини поточних зобов'язань підприємства. Основною причиною збільшення поточних зобов'язань стало зростання кредиторської заборгованості підприємства. Зростання величини кредиторської заборгованості відбулося в наслідок збільшення обсягів виробництва і як наслідок збільшення закупівель сировини та матеріалів в борг. В даний момент це не є загрозою фінансово-економічній безпеці підприємства, проте неконтрольоване та безпідставне зростання даного показника збільшує ризик неплатоспроможності.

Загалом прослідковується покращення структури капіталу підприємства. Збільшення власного капіталу підприємства на фоні зменшення довгострокових зобов'язань свідчить про покращення рівня фінансової стійкості, та зменшення ризику неплатоспроможності. Проте зростання кредиторської заборгованості свідчить про нездатність підприємства вчасно розрахуватися з постачальниками, неефективному торгівельну політику та можливі збої в виробничому циклі [48].

Наступним етапом в оцінюванні фінансового стану ПрАТ «Фірма Полтавпиво» є аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності.

Фінансова стійкість характеризує ступінь фінансової незалежності підприємства щодо володіння своїм майном і його використання. Цей ступінь незалежності можна оцінювати за різними критеріями:

- рівнем покриття матеріальних обігових коштів (запасів) стабільними джерелами фінансування;
- потенційною спроможністю підприємства покрити термінові зобов'язання мобільними активами);
- часткою власних або стабільних джерел у сукупних джерелах фінансування [50].

Фінансова стійкість визначається раціональною забезпеченістю потреб будь-якого об'єкта фінансовими ресурсами для ефективної діяльності в ринкових умовах. Основними показниками фінансової стійкості

підприємства є: наявність власних коштів підприємства в обороті, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт фінансового ризику, коефіцієнт маневреності власного капіталу, коефіцієнт покриття запасів, коефіцієнт загальної заборгованості, коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу тощо [51].

Порядок розрахунку зазначених показників представлено в додатку Д. Результати аналізу показників фінансової стійкості підприємства відображені в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

## Показники фінансової стійкості підприємства

Показник	2018	2019	2020	Нормативне значення	Відхилення	
					2019-2018	2020-2019
Наявність власних коштів підприємства в обороті	34749	65154	74760	-	30405	9606
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,73	0,72	0,93	0.7-0.9	-0,01	0,21
Коефіцієнт автономії	0,62	0,72	0,82	0,5	0,1	0,1
Коефіцієнт фінансової залежності	1,61	1,39	1,22	2	-0,22	-0,17
Коефіцієнт фінансового ризику	0,61	0,39	0,22	0,5	-0,22	-0,17
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,51	0,48	0,29	0,4-0,6	-0,03	-0,19
Коефіцієнт покриття запасів	1,07	1,48	2,06	0,8	0,41	0,58
Коефіцієнт загальної заборгованості	0,38	0,28	0,14	0,5	-0,1	-0,14
Коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу	1,63	2,53	4,53	1	0,9	2

Аналізуючи представлені показники, можна зробити наступні висновки.

Збільшення суми власного оборотного капіталу протягом досліджуваного періоду оцінюється позитивно, адже вказує на зменшення величини залученого капіталу та на зменшення фінансової залежності від зовнішніх кредиторів.

В продовж досліджуваного періоду показник фінансової стійкості знаходився в межах нормативного значення, що говорить про достатній рівень платоспоможності проте прослідковується негативна тенденція до зменшення показника.

Коефіцієнт фінансової автономії в продовж 2018–2020 рр. перевищував нормативне значення 0.5 (або 50%) та має тенденцію до зростання, що свідчить про те, що більшу половину фінансових ресурсів підприємства займає власний капітал.

Протягом досліджуваного періоду спостерігалось зменшення показника фінансової залежності. Таким чином, у 2019 році на кожну гривню власних коштів припадає відповідно 1,22 залучених фінансових ресурсів. Значення показника знаходиться в нормативних межах, тому фінансові ризики компанії знаходяться на прийнятному рівні.

Значення коефіцієнта маневреності власного капіталу впродовж всього досліджуваного періоду знаходиться на високому рівні, що свідчить про достатність власних фінансових ресурсів для фінансування необоротних активів підприємства.

Коефіцієнт покриття запасів протягом 2018–2020 рр. перевищує нормативне значення, що свідчить про достатню кількість фінансових ресурсів для створення виробничих і інших запасів підприємства.

Коефіцієнт загальної заборгованості є одним із показників структури капіталу підприємства, відображає боргове навантаження на капітал підприємства. Зменшення даного показника протягом досліджуваного періоду є позитивним фактором діяльності підприємства і свідчить про зменшення фінансової залежності підприємства.

Протягом досліджуваного періоду показник співвідношення власного і залученого капіталу перевищував нормативне значення. Крім того, спостерігається тенденція до зростання показника, що свідчить про збільшення власного капіталу відносно залученого і характеризує підвищення рівня фінансової стійкості ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Результати обчислень показників фінансової стійкості відображені на рисунку 2.5.

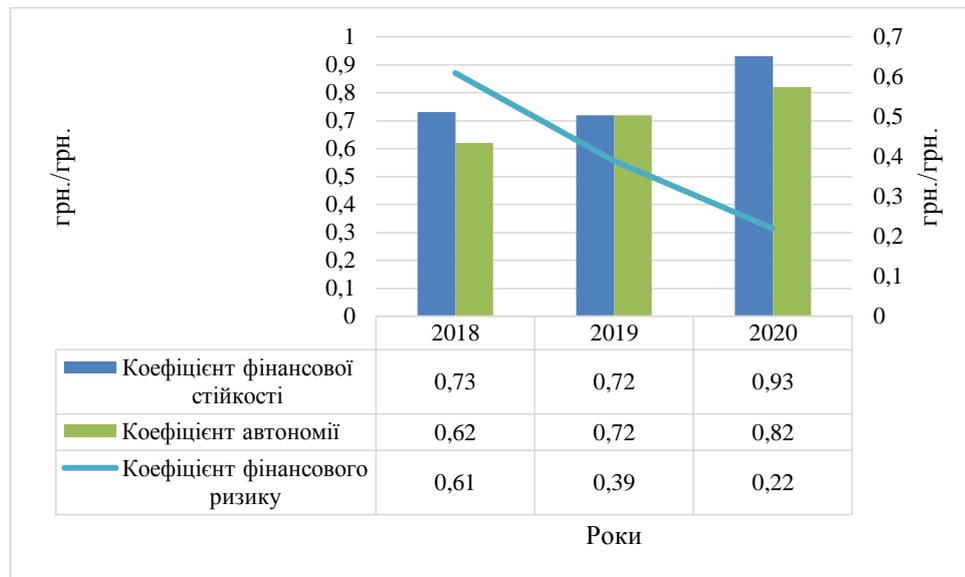


Рис. 2.5. Показники фінансової стійкості ПАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018–2020 рр.

Спираючись на наведені вище розрахунки можна стверджувати, що підприємство є фінансово стійким, щороку знижується залежність підприємства від позикових коштів.

Після визначення рівня фінансової стійкості доцільно дослідити ліквідність і платоспроможність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

При аналізі ліквідності підприємства використовують такі основні відносні показники як загальний коефіцієнт ліквідності (покриття), коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт швидкої ліквідності [52].

Таблиця 2.3

Показники ліквідності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018-2020 рр.

Показник	2018	2019	2020	Відхилення	
				2019/2018	2020/2019
Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття)	2,15	2,24	3,68	-0,23	1,44
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,14	1,67	3,04	-0,04	1,37
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,41	0,7	1,52	0,04	0,82

Коефіцієнт покриття вимірює загальну ліквідність і показує якою мірою поточні зобов'язання забезпечуються поточними активами (скільки поточних активів припадає на 1 грн. поточних зобов'язань). Поточні активи повинні вдвічі перевищувати короткострокові зобов'язання. Нормативне значення виконується протягом досліджуваного періоду [53].

Тенденція до зростання прослідковується з показником швидкої ліквідності, що свідчить про підвищення можливості підприємства погасити свої поточні зобов'язання за рахунок високоліквідних активів протягом 30 днів.

У 2020 році показник абсолютної ліквідності підвищився до 1,52 за рахунок зростання величини грошових коштів (рис. 2.6).

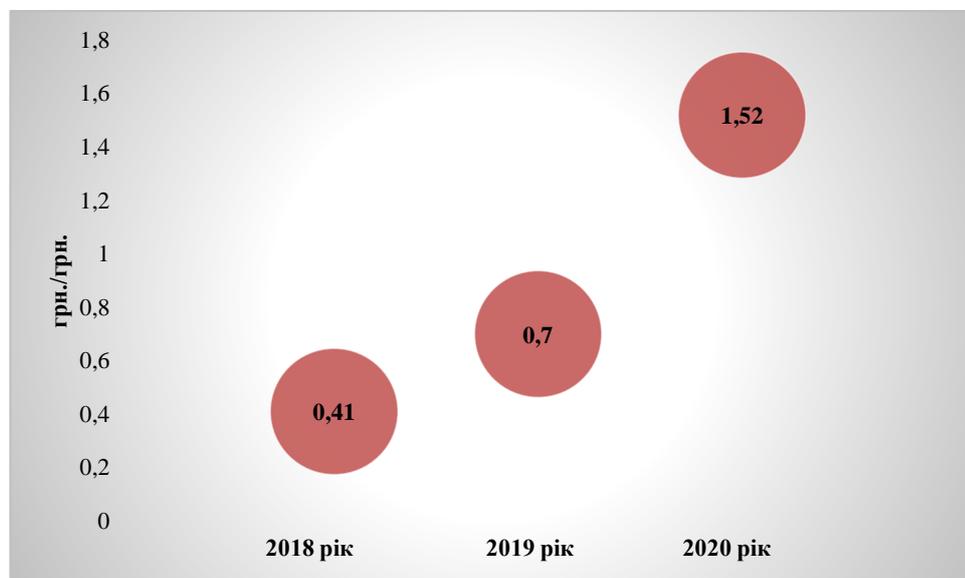


Рис. 2.6. Динаміка коефіцієнта абсолютної ліквідності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018–2020 рр.

Отже, в цілому підприємство є достатньо ліквідним за досліджуваний період, що підтверджують проаналізовані показники.

Для оцінки поточної платоспроможності на підприємстві розраховують:

Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами (Кз), який має бути не нижчим за 0,5. Високе значення говорить про

фінансову стійкість компанії і здатність проводити активну діяльність навіть в умовах відсутності доступу до позикових коштів і зовнішніх джерел фінансування компанії. І навпаки, значення нижче нормативного свідчить про значну фінансову залежність підприємства від зовнішніх кредиторів [54].

$$K_3 = \frac{BOK}{OA} \quad (2.1)$$

Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства визначається як здатність покрити всі свої зобов'язання наявними активами. Нормальний фінансовий стан вважається, коли показник дорівнює 2,0–2,6.

$$K_{3п} = \frac{A}{3} \quad (2.2)$$

Для оцінки довготермінової платоспроможності розраховують коефіцієнт фінансового лівериджу (Кфл)

$$K_{фл} = \frac{ДЗ}{ВК} \quad (2.3)$$

Цей коефіцієнт характеризує можливість погашення довгострокових позик і здатність підприємства функціонувати тривалий час. Значне зростання величини позикового капіталу є ризиковим для підприємства [55].

Розраховані показники поточної платоспроможності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018–2020 рр. представлені на рисунку 2.7.

За досліджуваній період можна спостерігати перевищення коефіцієнта забезпечення над нормативним значенням, окрім 2018 року. Це свідчить про достатнє забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами і дозволяє проводити активну діяльність в умовах відсутності доступу до позикових коштів і зовнішніх джерел фінансування компанії.

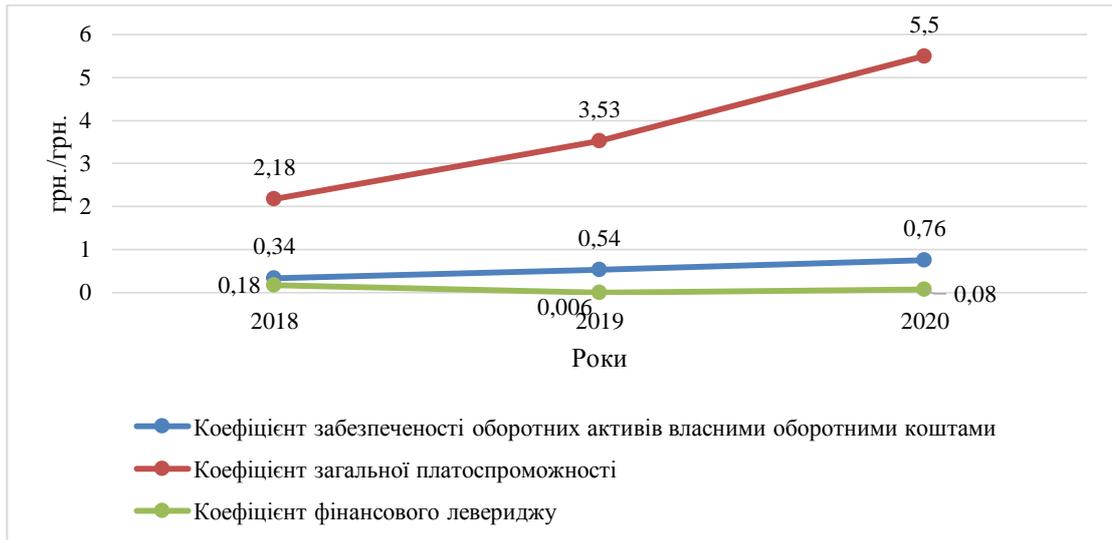


Рис. 2.7. Динаміка показників поточної платоспроможності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018–2020 рр.

Протягом 2018–2020 рр. значення коефіцієнта загальної платоспроможності знаходилося в межах нормативного значення, що свідчить про достатність ресурсів оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань.

Впродовж досліджуваного періоду значення коефіцієнта фінансового левериджу значно знизилось, що є позитивним фактором в діяльності підприємства. Зменшення показника свідчить про зменшення фінансової залежності підприємства від кредиторів.

Загалом опираючись на проведені вище розрахунки можна зробити висновок, що ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» є фінансово стійким, достатньо ліквідним і здатне забезпечити потреби в фінансах за рахунок власних коштів.

## 2.2. Аналіз прибутковості діяльності підприємства

Аналіз загальної суми прибутку підприємства здійснюють за таким алгоритмом: спочатку розраховують темп зростання прибутку за звітний рік

порівняно з минулим роком, а потім цей показник – з даними плану (прогнозу) прибутку за звітний період. Такий аналіз доповнюють вивченням складових частин загальної суми прибутку, напрямів розвитку їх у звітному періоді, аналізом структури прибутку за звітний період.

Досконале вивчення та аналіз загальної суми прибутку на підприємстві здійснюють при використанні моделі економічного аналізу, яка оснований на даних фінансової звітності і будується у формі таблиці.

За даними моделі аналізу загальної суми прибутку можуть бути три варіанти аналітичних висновків:

- I. Загальна оцінка виконання плану прибутку;
- II. Зміна окремих складових частин прибутку і вплив цієї зміни на загальну суму прибутку;
- III. Зміна темпів зростання загальної суми прибутку через вплив окремих складових частин.

За першого варіанта аналітичного висновку результати можуть бути такими:

- план за загальною сумою прибутку виконано;
- план за загальною сумою прибутку перевиконано;
- план за загальною сумою прибутку не виконано.

За другого варіанта аналітичного висновку:

- зміна окремих складових частин прибутку збільшує його загальну суму прибутку;
- зміна окремих частин прибутку зменшує його загальну суму прибутку.

За третього варіанта аналітичного висновку:

- темп зростання загальної суми прибутку порівняно з минулим роком збільшується;
- темп зростання загальної суми прибутку порівняно з минулим роком зменшується.

У процесі аналізу фінансових результатів необхідно:

- 1) проаналізувати рівень і динаміку фінансових результатів;
- 2) оцінити темпи зростання прибутку в цілому та окремих його складових;
- 3) виявити чинники, що впливають на зміни прибутку, та визначити рівень їх впливу;
- 4) оцінити рівень рентабельності підприємства;
- 5) виявити резерви збільшення прибутку;
- 6) проаналізувати розподіл прибутку та оцінити його раціональність.

Таким чином, узагальнюючим фінансовим показником діяльності підприємства є його прибуток, який формується як фінансовий результат за всіма видами його діяльності: операційній, інвестиційній, фінансовій. Операції формування та розподілу прибутку підприємства відображаються у звіті про фінансові результати підприємства (форма №2).

Динаміку проведення операцій формування і розподілу прибутку підприємства проаналізуємо в таблиці 2.4

Таблиця 2.4

Аналіз формування та розподілу прибутку ПрАТ «Фірма  
«Полтавпиво», тис грн

№ з/п	Показник	Рядок Ф№2	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абс. відх. (5-4)	Абс. відх. (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	293 278	323 013	311784	29 735	-11 229
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	214 639	221 304	204621	6 665	-16 683
3	Валовий прибуток	2090	78 639	101 709	107163	23 070	5 454
4	Інші операційні доходи	2120	12 872	11 895	14301	-977	2 406
5	Сумарні операційні доходи	(2000+2120)	306 150	334 908	326085	28 758	-8 823
6	Адміністративні витрати	2130	13 577	14 732	16173	1 155	1 441

Продовження табл. 2.4.

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Витрати на збут	2150	43 252	46 485	47710	3 233	1 225
8	Інші операційні витрати	2180	10 045	12 209	13138	2 164	929
9	Сумарні операційні витрати	(2050+2130 +2150 +2180)	281 513	294 730	281642	-270 503	-13 088
10	Прибуток від операційної діяльності	2190	24 637	40 178	44443	15 541	4 265
11	Дохід від інвестиційної та фінансової діяльності	(2200+2220+2240)	0	0	0	0	0
12	Витрати від інвестиційної і фінансової діяльності	(2250 +2255 +2270)	4309	2664	2302	-1645	-362
13	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	2290	20 328	37 514	42141	17 186	4 627
14	Витрати з податку на прибуток	2300	3700	7796	10322	4096	2 526
15	Чистий фінансовий результат: прибуток / збиток	2350	16 628	29 718	31819	13 090	2 101
16	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	75	0	87802	-75	87 802
17	Сукупний дохід	2465	16703	29 718	119621	13 015	89 903

Таким чином, підприємство ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» в результаті своєї діяльності у 2018 – 2020 рр. воно мало прибутки у розмірі 16703 тис грн, 29718 та 31819 тис грн відповідно (рис. 2.8).

Позитивна тенденція зростання фінансових результатів пов'язана із зростанням показника прибутку від звичайної діяльності до оподаткування, це дає підстави стверджувати про покращення фінансового становища підприємства.

Також сукупний дохід підприємства протягом всього аналізованого періоду має додатне значення.

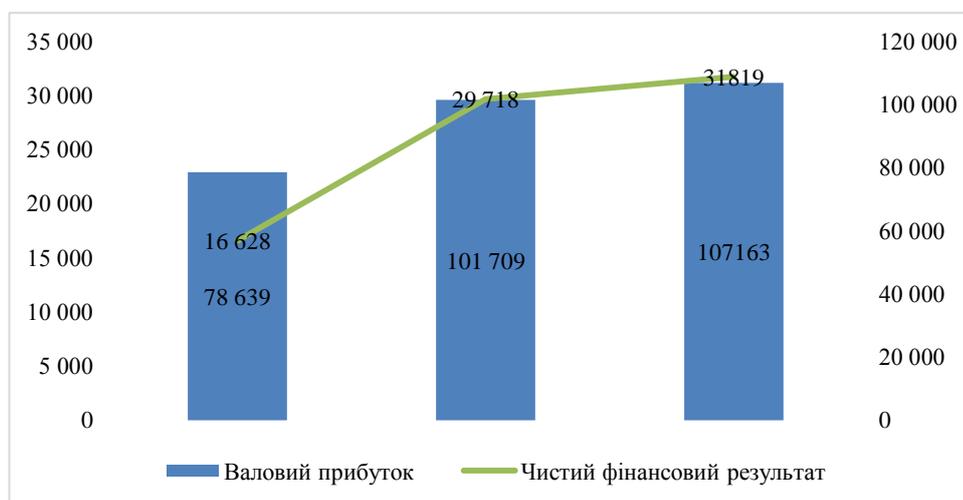


Рис. 2.8. Динаміка валового прибутку та чистого фінансового результату ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»

Аналізуючи витрати ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018-2020 рр. варто відмітити, що сума загальних витрат щорічно збільшується, що зумовлено здорожчанням собівартості продукції та зі зростанням адміністративних витрат (рис. 2.9).

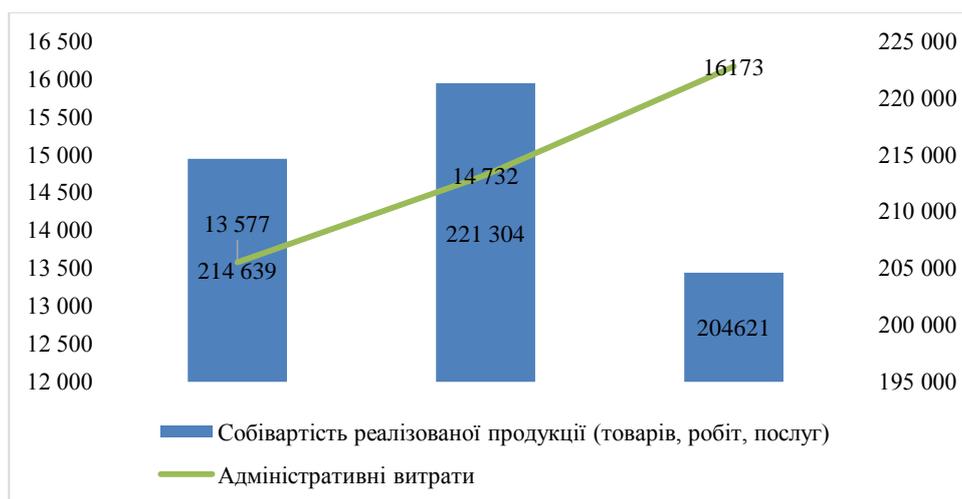


Рис. 2.9. Динаміка собівартості реалізованої продукції та адміністративних витрат на ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018-2020 рр.

Позитивна тенденція зростання фінансових результатів пов'язана із зростанням показника прибутку від звичайної діяльності до оподаткування до 37514 тис. грн., це дає підстави стверджувати про покращення

фінансового становища підприємства, та про те що досвід минулих років, не пройшов даремно. Отримавши не вигідні результати діяльності в перший рік дослідження, підприємство в 2018-2019 рр. показує набагато кращий результат.

Величину фінансового результату діяльності підприємства безпосередньо визначає загальний обсяг доходів та витрат підприємства.

Аналіз доходів ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2017 - 2019 роки проведено в таблиці 2.5.

Після проведення аналізу складу, структури та динаміки доходів підприємства ПрАТ «Фірма Полтавпиво», було виявлено зростання чистого доходу від реалізації, при цьому спостерігається незначне зниження питомої ваги чистого доходу від реалізації в загальній питомій вазі доходів підприємства. Загалом, протягом трьох досліджуваних років було виявлено зростання загальних доходів підприємства з 306150 тис. грн. у 2018 р. до 326085 тис. грн. у 2020 р. Це позитивна тенденція для підприємства, вона може свідчити про зростання обсягів продажу та попиту на продукцію, що виготовляється. Інші операційні доходи також зростали в період 2018–2020 рр., що вплинуло на загальне збільшення доходів підприємства, у 2020 році відбулося зниження.

Під час аналізу фінансових результатів діяльності підприємства також проводять аналіз формування його операційних витрат, які фактично формують собівартість виготовленої продукції підприємства, а також витрат від фінансової та інвестиційної діяльності підприємства (табл. 2.6).

Таблиця 2.5

Аналіз складу, структури та динаміки доходів ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018 - 2020 роки

Показник	Рядок Ф№2	2018 рік		2019 рік		Відхилення в:		2019 рік		2020 рік		Відхилення в:	
		Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	сумі, тис. грн	питомій вазі, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	сумі, тис. грн	питомій вазі, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	293 278	95,79	323 013	96,45	29 735	0,66	323 013	96,45	311784	95,61	-11 229	-0,84
Інші операційні доходи	2120	12 872	4,21	11 895	3,55	-0,66	-0,66	11 895	3,55	14301	4,39	2 406	0,84
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Інші фінансові доходи	2220	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Інші доходи	2240	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Сукупний дохід</b>	<b>2465</b>	306150	100	334 908	100	28 758	0	334 908	100	326085	100	-8823	0

## Аналіз складу, структури та динаміки витрат ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018 - 2020 роки

Показник	Рядок Ф№2	2018 рік		2019 рік		Відхилення в:		2019 рік		2020 рік		Відхилення в:	
		Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	сумі, тис грн	пито- мій вазі, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	сумі, тис грн	Пито- мій вазі, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	214639	74,14	221304	72,51	6665	-1,63	221304	72,51	204621	65,19	-16683	-7,32
Адміністративні витрати	2130	13577	4,69	14732	4,83	1155	0,14	14732	4,83	16173	5,15	1441	0,32
Витрати на збут	2150	43252	14,94	46485	15,23	3233	0,29	46485	15,23	47710	15,20	1225	-0,03
Інші операційні витрати	2180	10045	3,47	12209	4,00	2164	0,53	12209	4,00	13138	4,19	929	0,19
Фінансові витрати	2250	3764	1,30	2024	0,66	-1740	-0,64	2024	0,66	2024	0,64	0	-0,02
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Інші витрати	2270	545	0,19	640	0,21	95	0,02	640	0,21	640	0,20	0	-0,01
Витрати з податку на прибуток	2300	3700	1,28	7796	2,55	4096	1,27	7796	2,55	10322	3,29	2526	0,74
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2255	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	19273	6,14	19273	6,14
Всього витрат		261681	100	305190	100	15668	100	305190	100	313901	100	8711	100,00

Отже, у структурі витрат ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018 – 2020 рр. найбільше значення становила собівартість реалізованої продукції, її питома вага складала 74,14%, 72,51% та 65,19%. Усього за 3 роки витрати зросли на 24379 тис грн (з 261681 тис. грн до 31390 тис. грн). Це відбулося за рахунок збільшення собівартості продукції, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат, фінансових витрат, інших витрат та зменшення витрат з податку на прибуток.

Загальний розмір витрат останні два роки є меншим за загальні доходи, тоді як у 2017 р. спостерігалось її переважання порівнянно з загальними доходами, що спричинило те, що сукупний дохід підприємства мав від’ємне значення (рис. 2.10).

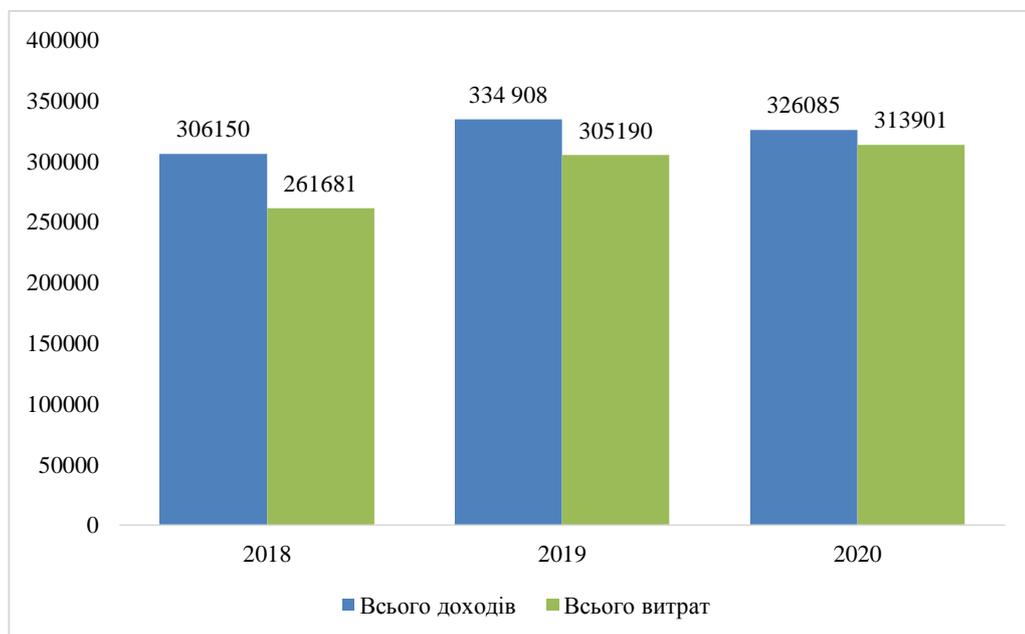


Рис. 2.10. Співвідношення загальних доходів і загальних витрат ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018–2020 рр.

Таким чином, проведені розрахунки підтверджують прибутковість діяльності підприємства протягом досліджуваного періоду.

### 2.3. Оцінювання рівня рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»

Рентабельність – один із головних вартісних показників ефективності виробництва, який характеризує рівень віддачі активів і ступінь використання капіталу у процесі виробництва.

Коефіцієнти рентабельності – система показників, які характеризують здатність підприємства створювати необхідний прибуток у процесі своєї господарської діяльності. Коефіцієнти (показники) рентабельності визначають загальну ефективність використовуваних активів і вкладеного капіталу. Вони можуть бути розраховані як коефіцієнти і тоді представлені у вигляді десятинного дроби або у вигляді показників рентабельності і тоді представлені у вигляді процентів.

Показники рентабельності розраховуються на основі Балансу (форма 1) та Звіту про фінансові результати підприємства (форма 2). З урахуванням діючих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для більш детального здійснення факторного аналізу формування фінансового результату може бути використана розширена система показників рентабельності через збільшення кількості показників прибутку, які використовуються в якості чисельника. Таким чином, в основу розрахунку показників рентабельності можуть бути покладені різні величини прибутку підприємства:

- валовий прибуток;
- операційний прибуток;
- прибуток до виплати процентів і податку на прибуток (ЕВІТ);
- прибуток до виплати податку на прибуток (ЕВТ);
- чистий прибуток.

Найчастіше для розрахунку коефіцієнтів рентабельності використовується чистий прибуток або прибуток до виплати процентів і податку на прибуток. Аналіз рентабельності підприємства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів у підприємство та раціональність їхнього використання.

Основні показники рентабельності підприємства з допомогою яких здійснюється аналіз фінансового стану підприємства:

- рентабельність продажів;
- рентабельність активів;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність інвестицій;
- рентабельність продукції;
- темпи приросту власного капіталу.

Показник рентабельності продаж характеризує питому вагу прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг) в отриманій виручці. Він відображає зміни в політиці ціноутворення і здатність підприємства контролювати собівартість реалізованої продукції, тобто ту частину коштів, яка необхідна для здійснення поточних витрат, що виникають в ході виробничо-господарської діяльності, сплати податків тощо. На нашу думку, даний показник відповідає всім критеріям суспільної ефективності – зниженню собівартості продукції, зростанню обсягів її виробництва і реалізації, а також підвищенню рівня споживчої вартості продукту. Даний показник гнучко реагує на рух ціни як серцевини ринкової економіки, відображаючи її динаміку та оцінюючи ефективність виробництва адекватно цій ситуації [3]. Динаміка даного показника може свідчити про необхідність перегляду цін або посилення контролю за використанням матеріально-виробничих ресурсів [6]. При цьому варто зазначити, що на рівень даного показника впливають методи, які використовуються для обліку матеріально-виробничих запасів [7].

Особливо значимим серед цих показників рентабельності визнається показник рентабельності продаж як відношення чистого прибутку до виручки від реалізації продукції. Він відображає, скільки грошових одиниць чистого прибутку отримано в розрахунку на одиницю виручки (норматив – не менше 0,3).

Найбільш повне уявлення про рентабельність виробничої діяльності підприємства дає відношення прибутку до робочого капіталу. Ці показники можуть бути застосовані для оцінки ефективності використання всього капіталу суб'єкта господарювання. Рентабельність власного капіталу свідчить про результати використання тільки цієї частини капіталу.

Проаналізуємо динаміку окремих показників доходів і витрат підприємства за досліджуваний період у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз динаміки показників дослідження доходів і витрат  
ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018–2020 рр.

Показник	2018 рік, тис грн	2019 рік, тис грн	Відхилення (+, -), тис грн	Темп росту, %	2019 рік, тис грн	2020 рік, тис грн	Відхилення (+, -), тис грн	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Доходи	306150	334908	28758	109,39	334908	326085	-8823	97,37
2. Витрати	289522	305190	15668	105,41	305190	313901	8711	102,85
3. Прибуток (збиток) від звичайної діяльності (п. 1 - п.2)	16628	29718	13090	178,72	29718	12184	-17534	41,00
4. Середньорічна вартість активів	192033	182210	-9823	94,88	182210	252647	70437	138,66
5. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	293278	323 013	29735	110,14	323 013	311784	-11229	96,52
6. Рентабельність активів, % (п.3 : п.4)	0,08	0,16	0,08	203,87	0,16	0,05	-0,11	30,14
7. Рентабельність продаж, % (п.3 : п.5)	0,05	0,09	0,04	184,00	0,09	0,04	-0,05	43,42
8. Рентабельність витрат, % (п.3 : п.2)	0,06	0,10	0,04	162,29	0,10	0,04	-0,06	38,81

## Продовження табл. 2.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9
9. Виручка від реалізації в 1 грн доходів (п.5 : п.1)	0,96	0,96	0,00	100,47	0,96	0,96	0,00	99,60
10. Доходи на 1 грн активів (п.1 : п.4)	1,59	1,84	0,25	115,60	1,84	1,29	-0,55	70,15
11. Доходи на 1 грн витрат (п.1 : п.2)	1,05	1,10	0,05	104,51	1,10	1,04	-0,06	94,44

Отже, доходи ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» протягом 2018–2020 рр. мали тенденцію до зростання, так само як і витрати з кожним роком збільшувались. Прибуток від звичайної діяльності спостерігався у 2018-2020 рр.

Динаміка показників рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» протягом 2018–2020 рр. представлена на рисунку 2.11.

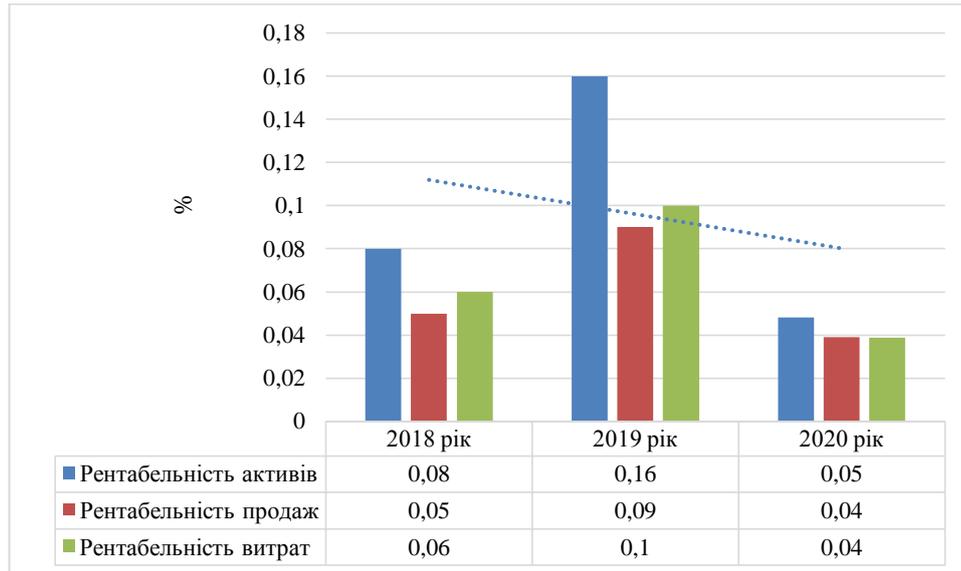


Рис. 2.11. Динаміка показників рентабельності ПрАТ «Фірма Полтавпиво» в період 2018–2020 рр.

Рентабельність активів, продаж та витрат у 2018-2020 рр. є твердженням ефективної діяльності підприємства. Виручка від реалізації на

1 грн доходів у 2018-2020 роках дорівнювала 0,96 грн/грн.. Доходи на 1 грн активів зросли за 2018-2019 рр. з 1,60 до 1,84 грн / грн, а у 2020 році зменшились до 1,29 грн / грн.

Отже, проведений аналіз засвідчує прибутковість та рентабельність діяльності ПрАТ «Фірма Полтавпиво».

Пивна індустрія займає велику частину всієї переробної промисловості України. Вона приносить значні прибутки не лише інвесторам та безпосереднім виробникам, а й державі. Останнє полягає в тому, що пивоварні підприємства є великими платниками податків, а, враховуючи специфіку продукту, і місцевих зборів. На сьогоднішній день пивний ринок є одним з найбільш швидкозростаючих споживчих ринків України.

Перспективним представником галузі пивоваріння є компанія ПрАТ «Фірма «Полтавпиво». Асортимент продукції товариства постійно розширюється. На цей час підприємство пропонує пиво 25 найменувань та 14 видів безалкогольних напоїв. Основними ринками збуту є центральний, східний і південний регіони України. Продукція реалізується в 23 областях України, а також відправляється на експорт.

На основі аналізу майнового стану ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018-2020 рр. можна зробити наступні висновки. Спостерігається позитивна динаміка зростання валюти балансу. Так, на протязі трьох років її величина збільшилася на 140874 тис. грн. Прослідковується покращення структури капіталу підприємства. Збільшення власного капіталу підприємства на фоні зменшення довгострокових зобов'язань свідчить про покращення рівня фінансової стійкості, та зменшення ризику неплатоспроможності.

Розрахунок коефіцієнтів фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності дозволяє зробити висновок, що ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» є фінансово стійким, достатньо ліквідним і здатне забезпечити потреби в фінансах за рахунок власних коштів.

Відмічена позитивна тенденція зростання фінансових результатів, яка пов'язана із зростанням показника прибутку від звичайної діяльності до оподаткування. Це дає підстави стверджувати про покращення фінансового становища підприємства, та про те що негативний досвід минулих років, не пройшов даремно. В цілому проведений аналіз засвідчує прибутковість та рентабельність діяльності ПрАТ «Фірма Полтавпиво».

### РОЗДІЛ 3

## НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПРАТ «ФІРМА ПОЛТАВПИВО»

### 3.1. Прогнозування обсягу прибутку підприємства на плановий період

Отриманню прибутку та його максимізації сприяють різноманітні поточні управлінські рішення (наприклад, прийняття нового замовлення, припинення випуску певної продукції, оптимізація структури випуску, визначення мінімально можливої ціни реалізації тощо). Вони передбачають здійснення аналізу витрат за певним обраним напрямом дій. Тому розуміння залежності між витратами, обсягом діяльності та прибутком є необхідною умовою для планування майбутніх операцій підприємства і прийняття управлінських рішень на короткострокову перспективу. Завдання керівництва полягає в тому, щоб здійснювати управління кожним чинником, який впливає на прибуток, для збільшення рентабельності підприємства в цілому.

Аналіз «витрати – обсяг – прибуток» являє собою метод системного дослідження взаємозв'язку витрат, обсягу реалізації та прибутку підприємства заради визначення: обсягу реалізації, який забезпечує відшкодування всіх витрат та отримання бажаного прибутку; величини прибутку при певному обсязі реалізації; впливу змін величини витрат, обсягу та ціни реалізації на прибуток підприємства; оптимальної структури витрат [43].

Інструментами аналізу «витрати – обсяг – прибуток» є маржинальний дохід і коефіцієнт маржинального доходу, їх часто застосовують для прийняття поточних управлінських рішень. Маржинальний дохід, являє собою так званий резерв, який формується в ході поточної господарсько-фінансової діяльності підприємства для покриття постійних витрат і

формування прибутку. Звідси приріст маржинального доходу завжди означає приріст прибутку. Коефіцієнт маржинального доходу означає, яку величину маржинального доходу приносить кожна гривня доходу від реалізації для покриття постійних витрат та отримання прибутку. Його можна використовувати для розрахунку впливу зміни обсягу діяльності на величину прибутку.

Однією з найважливіших характеристик взаємозв'язку затрат, обсягу виробництва і прибутку є аналіз беззбитковості. Цей метод зводиться до визначення мінімального обсягу реалізації продукції (за стабільних умовно-постійних витрат), за якого підприємство може, з одного боку, забезпечити беззбиткову операційну діяльність у плановому періоді, з іншого – створити умови для самофінансування підприємства [44].

Точка беззбитковості характеризує обсяг реалізації продукції, за якого прибуток підприємства дорівнює нулю, тобто виручка від реалізації продукції відповідає витратам на її виробництво та реалізацію. Точку беззбитковості називають також точкою «порогового» прибутку чи точкою рівноваги. Даний метод побудований на тезі, що із збільшенням обсягів реалізації величина умовно-постійних витрат на одиницю продукції зменшується.

Отже, на основі розрахунку точки беззбитковості можна дійти висновків щодо доцільності виробництва тих чи інших видів продукції, мінімальних цін або обсягів реалізації, які забезпечують беззбиткову діяльність. Аналізуючи точку беззбитковості, можна визначити, наскільки успішно підприємство працює (у разі його прибутковості) і наскільки глибокою є криза (у разі збитковості). На підставі відповідних висновків розробляються рекомендації щодо шляхів зменшення збитковості та збільшення прибутковості операційної діяльності підприємства [45].

Дуже важливо, щоб підприємство мало можливість гнучко реагувати на стан ринку, зберігаючи рентабельність й ефективність виробництва.

Такий нескладний, але в той же час інформативний інструмент, як аналіз беззбитковості, дозволить приймати рішення відразу в декількох сферах діяльності підприємства. Можна бути впевненими, що на підприємстві, де аналіз беззбитковості стає регулярно застосовуваним механізмом в оперативному й стратегічному керуванні, такі проблеми як збитковість виробництва, надвиробництво продукції або неконтрольований ріст витрат, не виникнуть.

Отже, визначальними поняття методу «витрати – обсяг – прибуток» є поріг рентабельності, валова маржа (маржинальний дохід), запас фінансової стійкості, операційний важіль (операційний лівередж), які розраховуються наступним чином:

- поріг рентабельності:

$$Q_p = \frac{F}{ПВ_{ВМ}}, \quad (3.1)$$

де  $Q_p$  – поріг рентабельності;

$F$  – сума фіксованих (постійних) витрат;

$ПВ_{ВМ}$  – питома вага валової маржі в сумарних операційних доходах;

- валова рентабельність:

$$ВМ = СОД - ЗВ \text{ або } ВМ = F + ОП, \quad (3.2)$$

де  $ВМ$  – валова маржа підприємства;

$СОД$  – сумарні операційні доходи підприємства;

$ЗВ$  – сума змінних витрат;

$ОП$  – операційний прибуток підприємства;

- запас фінансової стійкості:

$$ЗСФ = СОД - Q, \quad (3.3)$$

– операційний важіль:

$$OB = \frac{BM}{OP}, \quad (3.4)$$

Для розрахунку вище вказаних показників діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» попередньо необхідно провести групування сумарних операційних витрат на фіксовані та змінні. Рівень фіксованих витрат, як правило, майже не змінюється при зростанні чи зменшенні обсягів виробництва і реалізації продукції. До них належать амортизаційні відрахування, зарплата управлінського персоналу, утримання адміністративних приміщень, орендна плата, проценти за кредит тощо. Змінні витрати зростають або зменшуються пропорційно обсягам виробництва. Це витрати на закупівлю сировини, матеріалів, спожиту електроенергію, зарплату виробничого персоналу та інше [46].

Спочатку необхідно за даними форми № 2 визначити сумарні операційні витрати підприємства за формулою:

$$COB = C + AB + B3 + IOB; \quad (3.5)$$

де COB – сумарні операційні витрати підприємства;

C – собівартість реалізованої продукції;

AB – адміністративні витрати;

B3 – витрати на збут;

IOB – інші операційні витрати.

Проведемо розрахунок сумарних операційних витрат ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2020 рік, використовуючи дані фінансової звітності.

$$COB = 204621 + 16173 + 47710 + 13138 = 281642 \text{ тис. грн.}$$

Отже, сумарні операційні витрати підприємства протягом досліджуваного періоду склали 281642 тис. грн.

Розглянемо структуру операційних витрат підприємства за елементами. Розрахунок представимо в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

## Розподіл операційних витрат ПАТ «Фірма «Полтавпиво» за елементами

№ з/п	Стаття витрат	Витрати на виготовлену продукцію, тис. грн.	Значення, %	Витрати на реалізовану продукцію, тис. грн.
1.	Матеріальні витрати	161493	58,00	163351,9
2.	Витрати на оплату праці	47064	16,90	47605,7
3.	Відрахування на соціальні заходи	10340	3,71	10459,0
4.	Амортизація	14281	5,13	14445,4
5.	Інші операційні витрати	45259	16,25	45780,0
6.	Разом	278437	100,00	281642

Отже, в загальній структурі операційних витрат ПАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2020 році найбільшу частку займали матеріальні витрати, питома вага яких складала 58%, що в абсолютному значенні становило 163351,9 тис. грн. на реалізовану продукцію. Це свідчить про те, що продукція яку виготовляє даний суб'єкт господарювання є достатньо матеріаломісткою.

В свою чергу частка фінансових ресурсів, що спрямовувалася на оплату праці становила 16,9 %, що в абсолютному вираженні складало 47605,7 тис. грн. Це свідчить про значний рівень автоматизації виробничого процесу, що має позитивне відображення на рівні продуктивності праці.

На наступному етапі аналізу, з урахуванням структури елементів витрат представленої в таблиці 4.10, проведемо розподіл операційних витрат за ознакою залежності від обсягів реалізації на постійні та змінні (табл. 3.2).

Змінні витрати залежать від обсягу виробництва і продажу продукції. Здебільшого це прямі витрати ресурсів на виробництво і реалізацію продукції (пряма заробітна плата, витрати сировини, матеріалів, палива, електроенергії та ін.).

Постійні витрати не залежать від динаміки обсягу виробництва і продажу продукції. Це амортизація, орендна плата, заробітна плата персоналу з обслуговування на погодинній оплаті, витрати, пов'язані з управлінням і організацією виробництва т. ін.

Таблиця 3.2

Обсяги та структура постійних і змінних витрат ПАТ «Фірма  
«Полтавпиво», тис. грн.

№	Постійні витрати	Значення	Змінні витрати	Значення
1.	Амортизація	14445,4	Матеріальні витрати	163351,9
2.	Зарплата управлінського персоналу	19042,3	Зарплата виробничого персоналу	28563,4
3.	Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу	4183,6	Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу	6275,4
4.	Інші постійні витрати	27468	Інші змінні витрати	18312
5.	Разом	65139,3	Разом	216502,7

Отже, обсяг змінних витрат, що понесло ПАТ «Фірма «Полтавпиво» внаслідок операційної діяльності у 2020 році становив 216502,7 тис. грн., що в питомій вазі становило 76,87% загального обсягу операційних витрат. В свою чергу постійні витрати аналізованого суб'єкта господарювання в абсолютній величині становив 65139,3 тис. грн. або 23,13%. Даний розподіл свідчить про те, що основна частина витрат має прямолінійну залежність від обсягу виробництва продукції, що підлягає реалізації, що є позитивним.

Маючи розподілені витрати перейдемо до розрахунку основних показників, що використовуються в методі «Витрати-обсяги-прибуток». Визначимо величину сумарних операційних доходів за наступною формулою:

$$\text{СОД} = \text{ЧД} + \text{ІОД}, \quad (3.6)$$

де ЧД – чистий дохід (виручка від реалізації);

ІОД – інші операційні доходи.

Визначимо сумарний операційний дохід ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2020 рік, використовуючи дані фінансової звітності підприємства.

$$\text{СОД} = 311784 + 14301 = 326085 \text{ тис. грн.}$$

Отже, сумарні операційні доходи підприємства становлять 326085 тис. грн. Розрахуємо основні показники операційної діяльності підприємства (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Базовий рівень показників операційної діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2020 рік, тис. грн.

№	Найменування показників	Значення
1	Сумарні операційні доходи	326085
2	Змінні витрати	216502,7
3	Валова маржа (маржинальний дохід) (р.1-р.2)	109582,3
4	Фіксовані (постійні) витрати	65139,3
5	Прибуток від операційної діяльності (р.3-р.4)	44443

Згідно отриманих даних, маржинальний дохід суб'єкта господарювання у 2020 році становив 109582,3 тис. грн., що в питомій вазі складало 33,6% загального обсягу операційних доходів. Враховуючи перевищення валової маржі над операційним прибутком на розмір постійних витрат кінцевий фінансовий результат операційної діяльності у вигляді отриманого прибутку складав 44443 тис. грн.

На наступному етапі аналізу, використовуючи дані таблиці 3.1, виконаємо розрахунок порогу рентабельності, запасу фінансової стійкості та операційного важеля для аналізованого підприємства.

Спочатку визначаємо питому вагу валової маржі:

$$\text{ПВ}_{\text{ВМ}} = \frac{\text{ВМ}}{\text{СОД}} = \frac{109582,3}{326085} = 0,336 \quad (3.7)$$

Поріг рентабельності підприємства складає:

$$Q_p = \frac{ПВ}{ПВ_{ВМ}} = \frac{65139,3}{0,336} = 193866,96 \text{ (тис.грн)} \quad (3.8)$$

Відповідно, запас фінансової стійкості має значення:

$$ЗФС = СОД - Q_p = 326085 - 193866,96 = 132218,04 \text{ (тис.грн)} \quad (3.9)$$

А у відносному вираженні:

$$ЗФС\% = \frac{ЗФС}{СОД} * 100 = \frac{132218,04}{326085} * 100 = 40,5\% \quad (3.10)$$

Отримане значення свідчить про стабільний фінансовий стан підприємства та стабільність його діяльності.

Операційний важіль аналізованого підприємства становить:

$$ОВ = \frac{ВМ}{ОП} = \frac{109582,3}{44443} = 2,47 \quad (3.11)$$

Графічна інтерпретація порогу рентабельності, запасу фінансової стійкості та інших показників операційної діяльності підприємства показано на рисунку 3.1.

За даними, зображеними на графіку, поріг рентабельності ПАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2020 році становив 193866,96 тис. грн. Таким чином суб'єкт господарювання в аналізованому періоді при отриманому чистому доході в розмірі 326085 тис. грн. мав запас фінансової стійкості в розмірі 132218,04 тис. грн., що вказує на нормальний фінансовий стан підприємства та стабільність його діяльності.

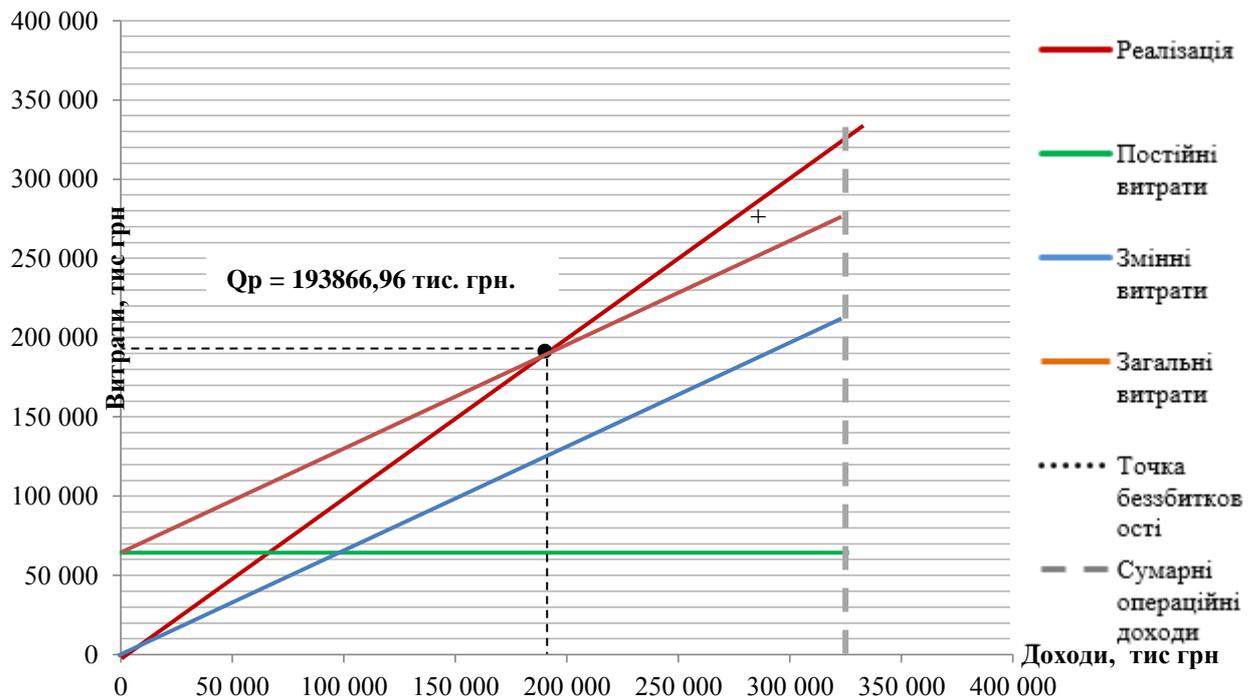


Рис. 3.1. Графічна інтерпретація порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»

Збільшення обсягів фіксованих витрат у структурі валової маржі призводить до зростання значень операційного важеля, а відповідно і до підвищення рівня підприємницького ризику діяльності будь-якого суб'єкта господарювання [75]. Сила впливу операційного важеля на фінансові результати діяльності підприємства визначається наступною залежністю:

$$\Delta t_n \% = OB * \Delta t_p \%, \quad (3.12)$$

де  $\Delta t_n \%$  – процентне зростання операційного прибутку підприємства;

$\Delta t_p \%$  – процентне збільшення операційних доходів підприємства від реалізації продукції.

Дослідимо вплив операційного важеля на операційний прибуток ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» розглянувши дві ситуації.

У першому випадку вважатимемо, що у планово-прогнозному періоді обсяги виробництва і реалізації продукції передбачається збільшити на 7%.

Тоді операційний прибуток підприємства зміниться наступним чином:

$$\Delta t_n \% = 2,47 * 7\% = 17,29\%$$

Отже, планова величина операційного прибутку складатиме:

$$ОП_{пл} = ОП_{баз} * 1,1701 = 44443 * 1,1729 = 52127,2 \text{ тис. грн.}$$

А приріст прибутку в абсолютній сумі складатиме:

$$\Delta ОП = 52127,2 - 44443 = 7684,2 \text{ тис. грн.}$$

Отриманий результат перевіримо методом прямих розрахунків із використанням показників і залежностей наведених у таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Прямий розрахунок показників операційної діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» при її зростанні у плановому періоді на 7 %

№	Показник	Розрахунок	Значення, тис. грн.
1	Сумарні операційні доходи	326085*1,07	348910,95
2	Змінні витрати	216502,7*1,07	231657,89
3	Валова маржа	р.1-р.2	117253,06
4	Фіксовані витрати	-	65139,3
5	Прибуток від операційної діяльності	р.3-р.4	52113,76

За прямим розрахунком приріст операційного прибутку дорівнює:

$$\Delta t_n \% = \frac{ОП_{пл} - ОП^б}{ОП^б} * 100 = \frac{52113,76 - 44443}{44443} * 100 = 17,26\%$$

Отже, при зростанні обсягів реалізації на 7% операційний прибуток збільшиться на 17,26%, що в абсолютному значенні складає 7670,76 тис. грн. (рис. 3.2).

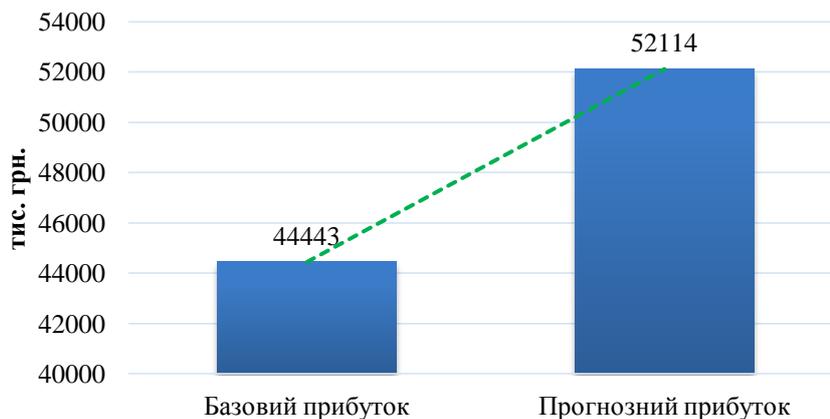


Рис. 3.2. Зміна прибутку ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» при зростанні обсягів реалізації

У другому випадку будемо вважати, що у планово-прогнозному періоді обсяги виробництва і реалізації продукції зменшаться на 4%.

Тоді операційний прибуток підприємства зміниться наступним чином:

$$\Delta t_n \% = 2,47 * (-4\%) = -9,88\%$$

Отже, планова величина операційного прибутку складатиме:

$$ОП^{пл} = ОП^{баз} * 0,9012 = 44443 * 0,9012 = 40052 \text{ тис. грн.}$$

А зміна прибутку в абсолютній сумі складатиме:

$$\Delta ОП = 40052 - 44443 = -4391 \text{ тис. грн.}$$

Отриманий результат перевіримо методом прямих розрахунків із використанням показників і залежностей наведених у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Прямий розрахунок показників операційної діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» при її зменшенні у плановому періоді на 4 %

№	Показник	Розрахунок	Значення, тис. грн.
1	Сумарні операційні доходи	326085*0,96	313041,6
2	Змінні витрати	216502,7*0,96	207842,6
3	Валова маржа	р.1-р.2	105199
4	Фіксовані витрати	-	65139,3
5	Прибуток від операційної діяльності	р.3-р.4	40059,7

Перевірка отриманих результатів:

$$\Delta t_n \% = \frac{ОП^{пл} - ОП^б}{ОП^б} * 100 = \frac{40059,7 - 44443}{44443} * 100 = -9,86\%$$

Отже, при зменшенні обсягів реалізації на 4% операційний прибуток зменшиться на 9,86%, що в абсолютному значенні складає 4383,3 тис. грн.

Провівши дослідження впливу операційного важеля на зміни обсягів прибутку ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» було з'ясовано, що розрахований операційний важіль складає 2,47, тобто рівень підприємницького ризику можна розцінювати як низький, підприємство характеризується консервативним типом виробничо-господарської діяльності.

Враховуючи вплив операційного важеля на кінцевий результат діяльності підприємства було з'ясовано, що при збільшенні суб'єктом господарювання обсягів виробництва та реалізації своєї продукції на 7 % відбудеться збільшення операційного прибутку на 17,26%, що в абсолютному значенні складає 7670,76 тис. грн. В протилежному випадку, падіння обсягів виробництва та реалізації продукції на 4 % спричинить падіння суми операційного прибутку на 9,86%, що в абсолютному значенні складає 4383,3 тис. грн.

Отже, фінансова стійкість, рівень прибутковості підприємства, в першу чергу, визначаються результатами його основної (операційної) діяльності. Результати господарської діяльності, зокрема розмір операційного прибутку, безпосередньо залежать від обсягів виробництва і реалізації продукції та загальної суми операційних витрат. Максимізація розміру операційного прибутку передбачає зростання обсягів господарської діяльності й зменшення питомої ваги витрат у розрахунку на одиницю продукції.

### **3.2. Резерви зростання прибутковості та рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»**

В умовах посилення конкуренції на внутрішньому та зовнішньому ринках питання підвищення ефективності діяльності набуває все більшої актуальності для суб'єктів господарювання. Базисом для прийняття дієвих управлінських рішень правомірно визначити результати фінансово-аналітичного дослідження стану та результатів діяльності підприємств. В цьому аспекті необхідність вивчення можливостей застосування факторного аналізу для виявлення резервів підвищення ефективності господарської діяльності є беззаперечною.

В управлінні економічними системами факторний аналіз посідає особливе місце, оскільки дає можливість формувати та змінювати параметри об'єкта управління шляхом відповідного підбору та коригування чинників,

які їх обумовлюють. Основою факторного аналізу є побудова факторної моделі, в якій фактори повинні знаходитись в причинно-наслідкових зв'язках із досліджуваним показником. Факторний аналіз може бути як прямим, коли аналіз поділяють на складові частини, так і зворотнім, коли складають баланс відхилень і на стадії узагальнення сумують усі виявлені фактори фактичного показника від базисного за рахунок окремих факторів. За характером причинно-наслідкових залежностей між змінними факторні моделі умовно поділяються на імовірнісні та детерміновані [59].

В основі імовірнісних моделей лежить твердження про стохастичний (кореляційний або регресійний) зв'язок між величиною залежної змінної і факторами, що її обумовлюють. Тобто поряд з головними вирішальними чинниками розглядаються також й другорядні та випадкові причини, що визначають варіацію результативної ознаки в просторі та часі.

Детерміновані моделі базуються на твердженні, що варіація результативної ознаки функціонально обумовлена дією декількох невинуватих факторів. Це означає, що при відомих значеннях чинників величина залежної змінної визначається однозначно, тобто з вірогідністю 1. Хоча ця гіпотеза не повністю відповідає економічній реальності, вона дозволяє будувати детерміновані моделі факторного аналізу всього на двох спостереженнях, оскільки функціональні зв'язки виявляються в кожному конкретному випадку для кожного об'єкта дослідження. Саме тому ці моделі широко використовуються як основний інструмент для факторного аналізу фінансів та економіки [60]. Серед детермінованих моделей найбільш вживаними є наступні чотири види, котрі вирізняються математичною формою зв'язку між змінними, а саме адитивні, мультиплікативні, кратні та змішані.

Алгоритм проведення детермінованого факторного аналізу наступний:

1. Побудова економічно обґрунтованої детермінованої факторної моделі.
2. Вибір оптимального методу факторного аналізу.

3. Реалізація обчислювальних процедур.

4. Формування висновків та пропозицій за результатами аналізу [61].

Одним із основних показників фінансових результатів діяльності підприємства є валовий прибуток. У зв'язку з цим, для виявлення резервів зростання фінансових результатів діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» доцільно провести факторний аналіз валового прибутку. Слід дослідити вплив таких факторів на зміну валового прибутку як:

- цін на продукцію;
- обсягу виробництва;
- структури продукції;
- рівня та структури витрат [62].

Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку знаходяться у таблицях 3.6 – 3.9.

Таблиця 3.6

Вихідні дані для проведення факторного аналізу

Рік	Ціна одиниці продукції, грн / кг (Ц)	Обсяг реалізації, кг (О)	Витрати на од. продукції, грн (В)
2017	11,6	21923	8,97
2018	12,7	22980	9,34
2019	13,6	23751	9,32
2020	14,1	22112	9,25

Таблиця 3.7

Вихідні дані для аналізу прибутку у 2018 р., тис. грн.

Показник	Рядок Ф№2	2017 рік	Базовий рік перерахований на реалізацію звітнього року (1,0)	2018 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД)	2000	254 301	266568	293278
Собівартість реалізованої продукції (С)	2050	196 562	206131	214639
Валовий прибуток (ВП)	2090	57739	60437	78639



Таблиця 3.8

Вихідні дані для аналізу прибутку у 2019 р., тис. грн.

Показник	Рядок Ф№2	2018 рік	Базовий рік перерахований на реалізацію звітнього року (1,0)	2019 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД)	2000	293278	301638	323 013
Собівартість реалізованої продукції (С)	2050	214639	221834	221 304
Валовий прибуток (ВП)	2090	78639	79804	101 709

Таблиця 3.9

Вихідні дані для аналізу прибутку у 2020 р., тис. грн.

Показник	Рядок Ф№2	2019 рік	Базовий рік перерахований на реалізацію звітнього року (1,0)	2020 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД)	2000	323 013	300723	311 784
Собівартість реалізованої продукції (С)	2050	221 304	204536	204 621
Валовий прибуток (ВП)	2090	101 709	96187	107163

Факторний аналіз валового прибутку підприємства розпочинаємо з розрахунку загальних змін у його валовому прибутку:

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0, \text{ тис грн;} \quad (3.13)$$

$$\text{В } \Delta \text{ВП}_{2018} = 78639 - 57739 = 20900 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ВП}_{2019} = 101709 - 78639 = 23070 \text{ тис. грн.};$$

$$\text{ВП}_{2020} = 107163 - 101709 = 5454 \text{ тис. грн.}$$

Основні формули, які використовують для визначення впливу вищезазначених факторів:

1. Розрахунок впливу на прибуток зміни відпускних цін на реалізацію продукції здійснюється за формулою:

$$\Delta ВП1 = ЧД1 - ЧД 1,0, \text{ тис грн}; \quad (3.14)$$

$$\Delta ВП1_{2018} = 293278 - 266568 = 26710 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta ВП1_{2019} = 323\,013 - 301638 = 21375 \text{ тис грн.};$$

$$\Delta ВП1_{2020} = 311784 - 300723 = 11061 \text{ тис грн.}$$

2. Розрахунок впливу на прибуток змін в обсязі продукції під час оцінювання за базовою собівартістю має такий вигляд:

$$\Delta ВП2 = ВП0 * (К1 - 1), \text{ тис грн}; \quad (3.15)$$

$$К1 = \frac{С1,0}{С0}, \text{ [грн / грн]}; \quad (3.16)$$

$$К1_{2018} = \frac{206131}{196562} = 1,04868 \text{ грн/грн};$$

$$\Delta ВП2_{2018} = 57739 \times (1,04868 - 1) = 2811 \text{ тис. грн.};$$

$$К1_{2019} = \frac{221834}{214639} = 1,03352 \text{ грн / грн};$$

$$\Delta ВП2_{2019} = 78639 \times (1,03352 - 1) = 2636 \text{ тис грн};$$

$$К1_{2020} = \frac{204536}{221304} = 0,92423 \text{ грн / грн};$$

$$\Delta ВП2_{2020} = 101709 \times (0,92423 - 1) = -7706,4 \text{ тис грн.};$$

3. Розрахунок впливу на прибуток змін в обсязі продукції, що зумовлені змінами в структурі:

$$\Delta ВПЗ = ВП0 * (К2 - К1), \text{ тис. грн}; \quad (3.17)$$

$$К2 = \frac{ЧД_{1,0}}{ЧД_0}, [\text{грн} / \text{грн}]; \quad (3.18)$$

$$К2_{2018} \frac{266568}{254301} = 1,00482 \text{ грн/грн}$$

$$\Delta ВПЗ_{2018} = 57739 \times (1 - 1) = 0;$$

$$К2_{2019} \frac{301638}{293278} = 1,02850 \text{ грн} / \text{ грн};$$

$$\Delta ВПЗ_{2019} = 78639 \times (1,02850 - 1,033352) = -395.$$

$$К2_{2020} \frac{300723}{323013} = 0,93 \text{ грн} / \text{ грн};$$

$$\Delta ВПЗ_{2020} = 101709 \times (0,93 - 1) = -7018,58;$$

4. Розрахунок впливу на прибуток економії від зниження собівартості продукції:

$$\Delta ВП4 = С1,0 - С1, \text{ тис. грн}; \quad (3.19)$$

$$\Delta ВП4_{2018} = 206131 - 214639 = -8508 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta ВП4_{2019} = 221834 - 221304 = 530 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta ВП4_{2020} = 204536 - 204621 = -85 \text{ тис. грн.}$$

5. Розрахунок впливу на прибуток зміни собівартості продукції за рахунок структурних зрушень в обсязі продукції:

$$\Delta ВП5 = С0 * К2 - С1,0, \text{ тис грн}; \quad (3.20)$$

$$\Delta ВП5_{2018} = 196562 \times 1,00482 - 206131 = 0 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta ВП5_{2019} = 214639 \times 1,02850 - 221834 = -1078 \text{ тис. грн};$$

$$\Delta ВП5_{2020} = 221304 \times 0,93 - 204536 = 1276,7 \text{ тис. грн.}$$

Розрахунок загального впливу факторів на валовий прибуток (резерву зростання валового прибутку) здійснюється за формулою:

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП1} + \dots + \text{ВП5}, \text{ тис грн;} \quad (3.21)$$

$$\Delta \text{ВП}_{2018} = 26710 + 2811 + 0 - 8508 + 0 = 20900 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ВП}_{2019} = 21375 + 2636 - 395 + 530 - 1077 = 23070 \text{ тис. грн};$$

$$\Delta \text{ВП}_{2020} = 11061 - 7706,4 - 7018,58 - 85 + 1276,7 = -2472,28 \text{ тис. грн};$$

Узагальнення результатів факторного аналізу відображено у таблиці 3.10.

Таблиця 3.10

Результати факторного аналізу валового прибутку підприємства, тис. грн.

Назва фактора	Сума впливу, тис грн		
	2018	2019	2020
Відхилення валового прибутку, всього у т.ч. за рахунок:	20900	23070	-2472,28
1. Зміни цін на продукцію	26710	21375	11061
2. Зміни обсягу виробництва і реалізації	2811	2636	- 7706,4
3. Зміни структури продукції	0	-395	- 7018,58
4. Зміни рівня витрат	-8508	530	- 85
5. Зміни структури витрат	0	-1077	1276,7
Резерв зростання валового прибутку (1+2+3+4+5)	20900	23070	-2472,28

У 2018 р. позитивний вплив на зростання валового прибутку підприємства мали зміни цін на продукцію на суму 26710 тис. грн., а також зміни обсягу виробництва та реалізації на суму 2811 тис. грн.. Негативний вплив мали зміни рівня витрат і призвели до зменшення валового прибутку на 8508 тис. грн. У 2018 р. підприємство мало резерв зростання валового прибутку на 20900 тис. грн.

У 2019 р. зміни цін на продукцію вплинули позитивно, саме вони призвели до зростання валового прибутку на 21375 тис грн. Позитивний вплив також мали зміни обсягу виробництва і реалізації, які призвели до зростання валового прибутку на 2636 тис грн, та зміни рівня витрат, які також призвели до його зростання на 530 тис грн. Інші показники вплинули негативно на зростання прибутку: У результаті впливу вищезазначених факторів підприємство мало резерв зростання прибутку у розмірі 23070 тис. грн.

У 2020 році зміни цін на продукцію вплинули позитивно, саме вони призвели до зростання валового прибутку на 11061 тис грн. Негативний вплив мали зміни рівня витрат, структури продукції та обсягу виробництва.

Основними факторами, які здійснювали найбільший вплив на зміну валового прибутку за період 2018 – 2020 рр. стали зміни цін на продукцію, обсягу виробництва і реалізації, та рівня витрат. Інші фактори такі як зміни структури продукції та структури витрат не мають значного впливу на величину валового прибутку. Підприємство завжди зацікавлене в збільшенні валового прибутку, тому даний факторний аналіз є актуальним та корисним джерелом інформації, яке дозволяє виявити сильні та слабкі сторони. Тому важливо виявити підтримувати фактори, які позитивно впливають на зміну валового прибутку та знайти та покращити фактори, які його зменшують [65].

Після здійснення факторного аналізу підприємства треба встановити вартісну оцінку факторів першого та другого рівнів. Факторами першого рівня, які впливають на формування прибутку від звичайної діяльності до оподаткування, вважаються прибуток від операційної діяльності, прибуток від фінансової діяльності, прибуток від іншої звичайної діяльності. Факторами другого рівня є доходи та витрати, що безпосередньо впливають на фактори першого рівня, тим самим вартісно деталізуючи їх вплив [66].

Таблиця 3.11

Факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого та другого рівнів

Назва фактора	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Величина впливу фактора	
				2018/2019	2019/2020
1	2	3	4	5	6
<b>1. Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>24637</b>	<b>40178</b>	<b>44443</b>	<b>15541</b>	<b>4265</b>
Прибуток валовий	78639	101709	107163	23070	5454
Інші операційні доходи	12872	11895	14301	-977	2406
Витрати адміністративні	(13577)	(14732)	(16173)	-1155	-1441
Витрати на збут	(43252)	(46485)	(47710)	-3233	-1225
Інші операційні витрати	(10045)	(12209)	(13138)	-2164	-929
<b>2. Фінансовий результат від фінансової діяльності</b>	<b>-4309</b>	<b>-2664</b>	<b>-2302</b>	<b>1645</b>	<b>362</b>
Доходи інші фінансові	0	0	0	0	0
Витрати фінансові	(4309)	(2664)	(2302)	1645	362
Дохід від участі в капіталі	0	0	0	0	0
Втрати від участі в капіталі	0	0	0	0	0
<b>3. Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Доходи інші	0	0	0	0	0
Витрати інші	0	0	0	0	0
<b>4. Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>20328</b>	<b>37514</b>	<b>42141</b>	<b>17186</b>	<b>4627</b>
Прибуток операційний	24637	40178	44443	15541	4265
Прибуток фінансовий	(4309)	(2664)	(2302)	1645	362
Прибуток інший звичайний	0	0	0	0	0
<b>5. Чистий фінансовий результат</b>	<b>16628</b>	<b>29718</b>	<b>31819</b>	<b>13090</b>	<b>2101</b>
Прибуток до оподаткування	20328	37 514	42141	17186	4627
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(3700)	(7796)	(10322)	-4096	-2526
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0	0	0	0
<b>6. Сукупний дохід</b>	<b>16703</b>	<b>29 718</b>	<b>119621</b>	<b>13015</b>	<b>89903</b>
Чистий прибуток	16628	29718	31819	13090	2101
Інший сукупний дохід після оподаткування	75	0	87802	-75	87802

Провівши аналіз фінансових показників, ми можемо констатувати, що протягом досліджуваного періоду на підприємстві відбувається позитивна зміна фінансового результату від операційної діяльності. Підприємство мало

прибуток від операційної діяльності у 2018 р. – 24637 тис. грн., а у 2019 р. – 40178 тис. грн., у 2020 році – 44443 тис. грн. Позитивна динаміка прибутку від операційної діяльності пов’язана, в першу чергу, з тим, що темпи зростання валового прибутку значного перевищують темпи зростання адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

Динаміка фінансових результатів діяльності підприємства продемонстрована на рисунку 3.3.

Відповідно отриманим даним можна зробити висновок, що фінансовий результат від операційної діяльності протягом всього аналізованого періоду має додатне значення, що свідчить про ефективну операційну діяльність підприємства.

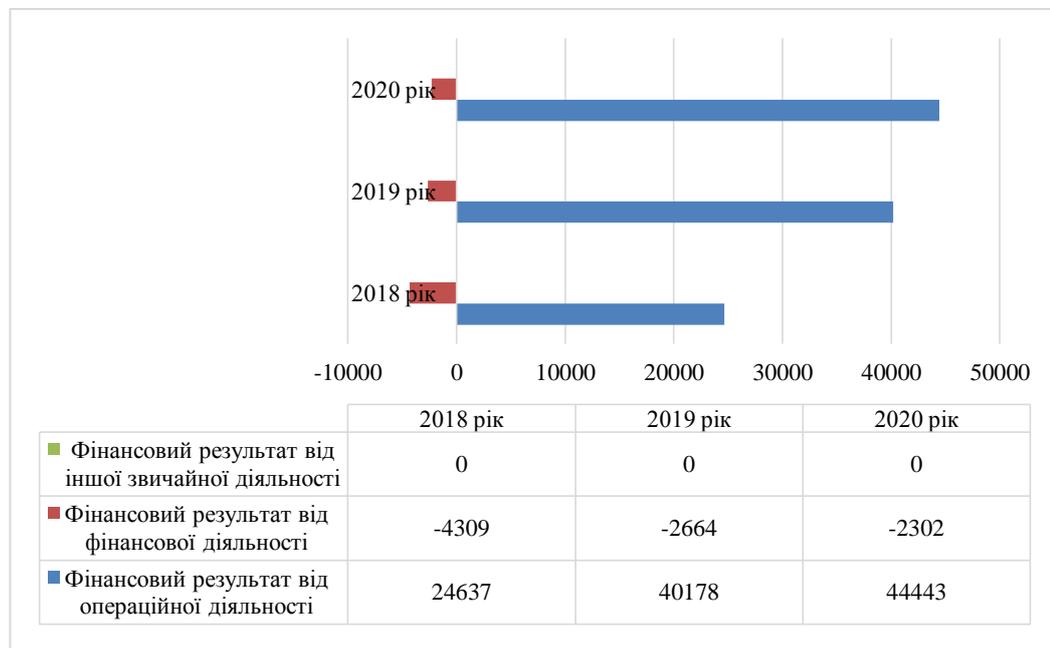


Рис. 3.3. Динаміка фінансового результату від операційної, фінансової та іншої звичайної діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2018-2020 рр., тис грн.

Фінансовий результат від фінансової діяльності підприємства протягом всього аналізованого періоду мав від’ємне значення, що підтверджує неефективну фінансову діяльність ПрАТ «Фірма «Полтавпиво».

Результати від іншої звичайної діяльності протягом всього досліджуваного періоду відсутні.

Чистий фінансовий результат на ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за три аналізованих роки має позитивну тенденцію і в цілому засвідчує ефективну діяльність підприємства.

Незважаючи на відсутність позитивного результату від фінансової та іншої звичайної діяльності в цілому ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» має високі показники прибутковості. Так, за 2018-2020 рр. підприємство спромоглося не лише отримати чистий прибуток, але й домогтися його зростання вдвічі: величина прибутку у 2018 р. склала 16628 тис. грн, а у 2019 р. – 29718 тис. грн., у 2020 році – 31819 тис. грн. Підприємство за досліджуваний період не мало іншого сукупного доходу після оподаткування, у зв'язку з чим значення сукупного доходу повністю було однакове зі значенням чистого прибутку.

Враховуючи зростання розміру прибутку, ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» має резерви для подальшого його нарощування та збільшення. Зокрема, за результатами проведеного аналізу встановлено, що найбільш дієвими резервами є зростання прибутку через зміну ціни на продукцію та збільшення обсягів виробництва і реалізації продукції.

Найбільш важливим заходом для підвищення прибутковості ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» буде перехід на інноваційний шлях розвитку. Слід зазначити, що саме інновації досліджуваному підприємству дозволять удосконалити виробництво за рахунок його модернізації, оновити основні фонди, впровадити прогресивні технології.

З метою забезпечення прибутковості та конкурентоспроможності в подальшому доцільним є також розширення каналів збуту продукції – збільшення частки на українському ринку пива та розширення збуту на європейських ринках.

Однак приведений перелік методів утворення резервів для збільшення прибутку підприємств, які є невід'ємною складовою для підвищення прибутковості їх діяльності, можна віднести до традиційних.

На сьогоднішній день існують нові методи, основані на тому, що під підвищенням прибутковості підприємств мається на увазі збільшення вартості його капітал, чого прибуток може і не забезпечувати. З урахуванням цього пропонуються напрями підвищення прибутковості підприємств, що наведено на рисунку 3.4.

<p>1. Скорочення витрат:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) виробництво або закупка деталей на стороні;</li> <li>2) покупці не цінують окремі складові товару;</li> <li>3) у конкурентів більш високі показники рентабельності продажів;</li> <li>4) витрати на одиницю продукції стрімко зростають</li> </ol>	<p>2. Підвищення ціни:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) прибутковість сегменту низька;</li> <li>2) покупці високо оцінюють продукцію;</li> <li>3) більш низькі ціни, ніж у конкурента;</li> <li>4) якість та властивості продукції набагато вищі, ніж у конкурентів</li> </ol>	<p>3. Зниження ціни:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) нижчі ціни конкурентів;</li> <li>2) втрата частки ринку через ціни</li> <li>3) мала ймовірність зниження цін конкурентами;</li> <li>4) ціна – найбільш важливий показник для покупців;</li> <li>5) висока прибутковість діяльності</li> </ol>
<p>11. Методи ринкової економіки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) аналіз бізнес середовища;</li> <li>2) оцінка вартості капіталу;</li> <li>3) вплив фінансового левериджу</li> <li>4) оцінка ЕВІТ</li> <li>5) оцінка інвестицій</li> </ol>		<p>4. Зміни структури діяльності:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) прибутковість напрямків діяльності сильно відрізняється;</li> <li>2) відносні частки ринку сегментів різні;</li> <li>3) оцінки покупців різних сегментів різні;</li> <li>4) можливість завоювання лідерства при концентрації на окремому сегменті</li> </ol>
<p>10. Інновації:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) успішність діяльності;</li> <li>2) можливість використання закордонного досвіду;</li> <li>3) можливість копіювання новітніх тенденцій</li> </ol>		<p>5. Розширення діяльності у суміжному сегменті:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) можливість використання переваг та досвіду;</li> <li>2) переваги у розмірах та прибутковості над конкурентами суміжних сегментів</li> </ol>
<p>9. Підвищення рівня якості та обслуговування:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) низька якість продукції конкурентів;</li> <li>2) незадоволення покупців продукцією на ринку;</li> <li>3) низький рівень іміджу</li> </ol>		<p>6. Розширення діяльності у існуючих сегментах:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ріст діяльності підприємства з більшими темпами, ріст ринку;</li> <li>2) поглинання конкурентів;</li> <li>3) досягнення більш високих цін (низьких витрат), ніж у будь-якого конкурента</li> </ol>
<p>8. Зміни в основній діяльності:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) інтеграція з постачальниками або посередниками;</li> <li>2) концентрація на тому виді діяльності, який має переваги перед головним конкурентом</li> </ol>		<p>7. Проникнення у нові сегменти:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наявність потужностей та резервів;</li> <li>2) слабе конкурентне середовище;</li> <li>3) нове бачення сегментів</li> </ol>

Рис. 3.4. Напрями підвищення прибутковості підприємств

Підсумовуючи вищезазначене, основними напрямками підвищення результативності діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» слід визначити наступні:

- задоволення стандартів (технічних) виробництва високоякісної продукції, подальша модернізація (покращення), модифікація технічної підтримки, зниження витрат на виробництво та підвищення загального рівня капіталомісткості;

- подальше вдосконалення та посилення маркетингової тактики, підвищення ємності маркетингової політики, розширення каналів збуту продукції та ринків збуту; покращення маркетингових комунікацій, реструктуризація ресурсного портфеля; вихід на нові сегменти ринку та нові ринки;

- формування ефективної системи підбору персоналу, диференціація напрямків стимулювання праці; забезпечення збільшення швидкості зростання продуктивності праці над показником заробітної плати.

Таким чином, за результатами проведеного аналізу можна констатувати, що ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» є прибутковим товариством, розміри яких постійно зростають. Головні розміри прибутків товариству забезпечує ефективна операційна діяльність.

Таким чином, за результатами проведеного аналізу можна констатувати, що ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» є прибутковим товариством, розміри яких постійно зростають. Головні розміри прибутків товариству забезпечує ефективна операційна діяльність.

Підсумовуючи проведений аналіз порогу рентабельності та зони беззбитковості діяльності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» варто зазначити, що у 2020 році сумарні операційні доходи підприємства становили 326085 тис. грн. Отже, в загальній структурі операційних витрат ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2020 році найбільшу частку займали матеріальні

витрати, питома вага яких складала 58%, що в абсолютному значенні становило 163351,9 тис. грн. на реалізовану продукцію. Даний розподіл свідчить про те, що основна частина витрат має прямолінійну залежність від обсягу виробництва продукції, що підлягає реалізації, що є позитивним. Таким чином на кінець 2020 року суб'єкт господарювання отримав кінцевий фінансовий результат від операційної діяльності у розмірі 4443 тис. грн.

Розрахований поріг рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2020 році становив 193866,96 тис. грн. Таким чином суб'єкт господарювання в аналізованому періоді мав запас фінансової стійкості в розмірі 132218,04 тис. грн., що в відносному вираженні становив 40,5%. Отримане значення перевищує 35%, що свідчить про стійкий фінансовий стан підприємства та стабільність його діяльності. Розрахований операційний важіль – 2,47, тобто рівень підприємницького ризику можна розцінювати як низький, підприємство характеризується консервативним типом виробничо-господарської діяльності.

Удосконалення управління формуванням фінансових результатів діяльності підприємства має бути орієнтовано на оцінку реальної спроможності ринку щодо поглинання товарних обсягів на різних стадіях економічного циклу, на оптимізацію витрат підприємства, поліпшення структури прибутку і досягнення оптимального співвідношення прибутковості і ліквідності з урахуванням сукупності внутрішніх і зовнішніх факторів.

## ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки.

Прибуток є одним з основних джерел самофінансування підприємств, формування централізованих і децентралізованих фондів грошових коштів. За рахунок прибутку відбувається формування в значному обсязі бюджетних ресурсів держави, здійснюється фінансування розширення підприємств, матеріальне стимулювання робітників, вирішення соціально-культурних заходів тощо.

На основі проведеного дослідження наукових підходів до трактування поняття «прибуток» встановлено, що прибуток правомірно трактувати як дохід на вкладений капітал, який є винагородою підприємця за ризиковість діяльності, який розраховують як різницю між сукупним доходом і сукупними витратами. Обґрунтовано, що роль, значення та можливості використання прибутку у повному обсязі розкриваються у його функціях, основними з яких є оціночна (облікова), стимулююча, розподільча та соціальна функції.

Встановлено, що на величину прибутку підприємства впливає велика кількість різноманітних факторів. Основу класифікації факторів прибутку складає їх поділ на зовнішні та внутрішні. Найбільший інтерес для вивчення складають внутрішні фактори, бо саме на них підприємство може впливати безпосередньо, й саме вони є найголовнішими важелями впливу на формування прибутку підприємства, серед яких значну увагу слід приділити витратам виробництва та собівартості продукції та пошуку шляхів їх зниження.

Дослідивши методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств, можна стверджувати, що кожен науковець має своє бачення та обґрунтування послідовності здійснення аналітичної оцінки об'єкта дослідження.

Пивна індустрія займає велику частину всієї переробної промисловості України. Вона приносить значні прибутки не лише інвесторам та безпосереднім виробникам, а й державі. Останнє полягає в тому, що пивоварні підприємства є великими платниками податків, а, враховуючи специфіку продукту, і місцевих зборів. На сьогоднішній день пивний ринок є одним з найбільш швидкозростаючих споживчих ринків України.

Перспективним представником галузі пивоваріння та об'єктом дослідження є компанія ПрАТ «Фірма «Полтавпиво». Асортимент продукції товариства постійно розширюється. На цей час підприємство пропонує пиво 25 найменувань та 14 видів безалкогольних напоїв. Основними ринками збуту є центральний, східний і південний регіони України. Продукція реалізується в 23 областях України, а також відправляється на експорт.

На основі аналізу майнового стану ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» за 2018-2020 рр. можна зробити наступні висновки. Спостерігається позитивна динаміка зростання валюти балансу. Так, на протязі трьох років її величина збільшилася на 140874 тис. грн. Прослідковується покращення структури капіталу підприємства. Збільшення власного капіталу підприємства на фоні зменшення довгострокових зобов'язань свідчить про покращення рівня фінансової стійкості, та зменшення ризику неплатоспроможності.

Розрахунок коефіцієнтів фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності дозволяє зробити висновок, що ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» є фінансово стійким, достатньо ліквідним і здатне забезпечити потреби в фінансах за рахунок власних коштів.

Відмічена позитивна тенденція зростання фінансових результатів, яка пов'язана із зростанням показника прибутку від звичайної діяльності до оподаткування. Це дає підстави стверджувати про покращення фінансового становища підприємства, та про те що негативний досвід минулих років, не пройшов даремно. В цілому проведений аналіз засвідчує прибутковість та рентабельність діяльності ПрАТ «Фірма Полтавпиво».

З урахуванням сучасного досить мінливого зовнішнього середовища, яке характеризується високим рівнем економічної нестабільності ПрАТ «Фірма Полтавпиво» необхідно приділяти більше уваги питанням пов'язаним підвищенню рівня прибутковості. Встановлено, що розмір прибутку ПрАТ «Фірма Полтавпиво» найбільший вплив має зміна ціни на продукцію, а також обсяги виробництва та реалізації. Обсяги виробництва та реалізації лежать у повній компетенції та відповідальності товариства. Тому саме на цей фактор товариству необхідно звернути особливу увагу. Зокрема, зростання обсягів виробництва та реалізації забезпечило збільшення валового прибутку товариства. ПрАТ «Фірма Полтавпиво» необхідно нарощувати обсяги виробництва та реалізації.

Розрахований поріг рентабельності ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» у 2020 році становив 193866,96 тис. грн. Таким чином суб'єкт господарювання в аналізованому періоді мав запас фінансової стійкості в розмірі 132218,04 тис. грн., що в відносному вираженні становив 40,5%. Отримане значення перевищує 35%, що свідчить про стійкий фінансовий стан підприємства та стабільність його діяльності. Розрахований операційний важіль – 2,47, тобто рівень підприємницького ризику можна розцінювати як низький, підприємство характеризується консервативним типом виробничо-господарської діяльності.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що найбільш важливим заходом для підвищення прибутковості ПрАТ «Фірма «Полтавпиво» буде перехід на інноваційний шлях розвитку. Слід зазначити, що саме інновації досліджуваному підприємству дозволять удосконалити виробництво за рахунок його модернізації, оновити основні фонди, впровадити прогресивні технології.

З метою забезпечення прибутковості та конкурентоспроможності в подальшому доцільним є також розширення каналів збуту продукції – збільшення частки на українському ринку пива та розширення збуту на європейських ринках.

Удосконалення управління формуванням фінансових результатів діяльності підприємства має бути орієнтовано на оцінку реальної спроможності ринку щодо поглинання товарних обсягів на різних стадіях економічного циклу, на оптимізацію витрат підприємства, поліпшення структури прибутку і досягнення оптимального співвідношення прибутковості і ліквідності з урахуванням сукупності внутрішніх і зовнішніх факторів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства. *Молодий вчений*. 2015. № 8 (23), Ч. 2. С. 63–68.
2. Азаренкова Г.М., Журавель Т.М., Михайленко Р.М. Фінанси підприємств: навч. посіб. для самост. вивчення дисципліни. 2-ге вид., випр. і доп. К. : Знання-Прес, 2006. 287 с.
3. Буряковський В.В., Кармазин В.Я., Каламбет С.В. Фінанси підприємств : [навч. посібник]. Дніпропетровськ : Пороги, 2006. 246 с.
4. Економічна енциклопедія. Тернопіль : ВЦ ТАНГУ, 2002. 952 с.
5. Предборський В.А. Економічна теорія: підручник. К. : Кондор, 2007. 492 с.
6. Економічна теорія : навч. посібник. За ред. В.О. Білика, П.Т. Саблука; 4-е вид., перероб. та доп. К. : ННЦ ІАЕ, 2004. 560 с.
7. Економічний словник-довідник. За ред. С.В. Мочерного. Київ: Феміна, 1995. 368 с.
8. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. 4-те вид., випр. та доп. К. : Т-во «Знання», КОО; Л.: Вид-во Львів. банк. ін.-ту НБУ. 566 с
9. Гальчинський А.С., Єщенко П.С., Палкін Ю.І. Основи економічних знань: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і допов. К. : Вища школа, 2002. 543 с.
10. Осовська Г.В., Юшкевич О.О., Завадський Й.С. Економічний словник. К. :Кондор, 2007. 358 с
11. Ільчук М.М. Підприємницька діяльність та агробізнес. К. :Вища освіта, 2006. 543 с.
12. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств : навч. посібник. К. : Кондор, 2007. 400 с.

13. Біла О.Г. Фінанси підприємств : навч. посібник. Львів: Магнолія, 2009. 383 с.
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Офіційний вісник України. 2013. № 19. 97 с.
15. Вороніна В.Л. Сутність та функції прибутку в умовах сучасного економічного росту країни. Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. Черкаси: ЧДТУ, 2013. Вип. 33 (Ч. III). С. 202–205.
16. Кривицька О.Р. Формування прибутку підприємств у ринкових умовах: автореф. дис. кан. екон. наук: 08.00.08. Тернопільський національний економічний університет, 2010. 18 с.
17. Панченко І.А. Функції прибутку: значення для забезпечення економічного розвитку суб'єктів господарювання. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/3475/1/71.pdf>.
18. Цал-Цалко Ю.С., Мороз Ю.Ю., Суліменко Л.А. Фінансовий аналіз: підручник. Вид. 5-е, доповнене. Житомир: ПП "Рута", 2012. 609 с.
19. Романова Т. В., Даровський Є. О. Чинники, що впливають на збільшення прибутку підприємств України в сучасних умовах. *Ефективна економіка*. 2015. № 4.
20. Ткаченко Т. П. Організаційно-економічний механізм забезпечення прибутковості підприємства. *Економічний вісник Національного технічного університету України "Київський політехнічний інститут"*. – 2014. № 11. С. 192-197.
21. Линник О. І., Задорожна О. С. Облік прибутку та визначення резервів забезпечення прибутковості підприємства. *Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес і ефективність виробництва*. Харків : НТУ "ХПІ". 2015. № 26 (1135). С. 147-153.
22. Добровольська О.В., Терещенко В.О. Резерви підвищення прибутковості підприємства в умовах ринку. *Науковий вісник Міжнародного*

гуманітарного університету. Одеса: Міжнародний гуманітарний університет. 2015. №13. С. 194-197.

23. Методичні рекомендації оцінки впливу змін економічних факторів на результативні показники прибутку, рентабельності виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг) / Григор Н. М., Крехівський О. В., Ніколаєнко Н. Л., Байдаченко Т. Г., Тарасова А. І., Чернопащенко М. С. К. : ДП ДІКТЕД, 2007. 140 с.

24. Наказ Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України № 49/121 від 26.01.2001 зі змінами Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації.

25. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст. 112.

26. Постанова Правління Національного банку України від 30.06.2016 № 351 Про затвердження Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціям.

27. Зянько В.В., Єпіфанова І.Ю. Фінансовий аналіз та звітність: практикум. Вінницький національний технічний ун-т. Вінниця : ВНТУ, 2008. 83с.

28. Хмелевський О. В. Оцінка якості прибутковості в інноваційно-інвестиційному розвитку підприємств машинобудування. *Економіст*. 2008. №3. С.50-53.

29. Юрчишена Л. В. Моделювання прибутку на підприємстві. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2011. № 2. Т. 3. С. 88–93

30. Єпіфанова І. Ю., Бальзан М. В. Перспективи економічного зростання промислових підприємств. *Вісник Чернігівського державного технологічного університету*. Серія : Економічні науки. 2017. № 4. С. 327-331.

31. Кіндрацька Г. І., Білик М. С., Загородній А. Г. Економічний аналіз: теорія і практика: підручник. Львів. : «Магнолія Плюс», 2006 428 с.

32. Мошенський, С. З. Економічний аналіз: підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2007. 704 с.
33. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: навч. пос. К. : Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.
34. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. К. : Знання, 2004. 654 с.
35. Білик М.Д., Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз. 2-ге вид. К. : КНЕУ, 2007. 592 с.
36. Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Центр учб. л-ри, 2008 392 с.
37. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2017. 536 с.
38. Грабовецький Б. Є., Шварц І. В. Фінансовий аналіз та звітність : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2011. 281 с.
39. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / за заг. ред Т. Д. Косової, І. В. Сіменко. К. : Центр учб. л-ри, 2013. 440 с.
45. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання : підручник. Київ : Знання, 2008. 630 с.
46. Мочаліна З. М., Поспелов О. В. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів. *Комунальне господарство міст : наук.-техн. зб.* 2011. № 98. С. 221–227.
47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
48. Міжнародні стандарти фінансової звітності / за ред. С.Ф. Голова. Київ : Фенікс, 2009. 367 с.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. №290. *Все про бухгалтерський облік*. 2009. №10. С. 52-57.

50. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. Фінансовий аналіз. 2-ге вид. Київ : КНЕУ, 2007. 592 с.

51. Лаговська О.А., Якименко М.В. Прибуток як об'єкт бухгалтерського обліку та ризик-орієнтованого управління. *Вісник ЖДТУ*. 2014. № 2 (68). С. 61-67.

52. Костирко Л.А., Чернодубова Е.В. Фінансовий механізм забезпечення прибутковості підприємств: проблеми, інструменти, перспективи Монографія. Луганськ : Вид-во «Ноулідж», 2013. 180 с

53. Ihnatenko M., Marmul L. Directions of implementation of innovations in agrarian enterprises of Ukraine. Vectors of competitive development of socio-economic systems. 2020. Vol. 5 (31). P. 32-35

54. Білошапка В.А. Резерви зростання результативності бізнесу в умовах економічного спаду. *Актуальні проблеми економіки*. 2011. №1(155). С. 115-122.

55. Блонська В.І., Паньків І.В. Прибуток – особливості його формування та використання в ефективному управлінні підприємством. *Науковий вісник НЛТУ України: зб. наук.-техн. праць*. Львів: РВВ НЛТУ України. 2014. Вип. 6. С. 129-134.

56. Бобко В.В. Поняття «прибуток» і «збитки» в контексті бухгалтерського обліку. *Облік і фінанси АПК*. 2010. Вип. 2. С. 21-23.

57. Богданович О.Г. Аналіз ефективності діяльності підприємства на засадах узгодження інтересів груп економічного впливу. *Маркетинг і менеджмент інновацій*. 2012. №1. С. 45-58.

58. Бойчук В.А., Проскурович О.В. Моделювання адаптивного управління прибутком підприємства. *Вісник хмельницького національного університету*. Сер.: Економічні науки. 2010. № 1, т. 2. С. 71-76.

59. Глушко А.Д., Грачова А.О. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 6. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7106>.
60. Гончаров А.Б. Фінансовий менеджмент: навч. посібн. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2014. 240 с.
61. Грабовецький Б.Є., Шварц І.В. Фінансовий аналіз та звітність: навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2011. 281 с.
62. Гриценко Л.Л., Дейнека О.В., Боярко І.М. Фінанси підприємств: практикум: навч. посіб. Суми : Університетська книга, 2015. 285 с.
63. Гуменюк В.С., Єпіфанова І.Ю. Фактори зростання прибутку підприємства. *Молодий вчений*. 2016. № 7(34). С. 46-49.
64. Денисенко Л.О., Кучерявенко Ю.О. Шляхи поліпшення процесу управління прибутком на підприємстві. *Проблеми економіки організації та управління підприємствами. Вісник КНУТД*. 2014. № 1. С. 145-152.
65. Єпіфанова І.Ю., Гуменюк В.С. Прибутковість підприємства: сучасні підходи до визначення сутності. *Економіка і суспільство*. 2016. №3 С. 189-192.
66. Жигалкевич Ж.М., Фісенко Е.С. Система управління прибутком як умова ефективного функціонування підприємства. *Економіка і суспільство*. 2016. № 4. С.145-148.
67. Загуцький У.Р., Цимбалюк В.М., Шевченко С.Г. Планування і діагностика діяльності підприємств: навч. посіб. Київ : Ліра-К, 2013. 320 с.
68. Іванець М., Бойко І. Підходи до аналізу фінансових результатів підприємства. Наукові здобутки молоді – вирішенню проблем харчування людства у ХХІ столітті : програма і матеріали 80 міжнародної наукової конференції молодих учених, аспірантів і студентів, 10-11 квітня 2014 р. К. : НУХТ, 2014. Ч. 3. С. 71-72.
69. Косова Т.Д., Сіменко І.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ : Центр учб. л-ри, 2013. 440 с.

70. Косянчук Т.Ф., Лук'янова В.В. Економічна діагностика: навч. посіб. Київ : Ліра-К, 2013. 452 с.
71. Круш П.В., Клименко О.В., Подвігіна В.І. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства: собівартість, прибуток: навч. посіб. Київ : Каравела, 2015. 420 с.
72. Кудрицька Ж.В., Апарова О.В., Жебка В.В. Економічна ефективність сталого розвитку підприємств авіаційної галузі: монографія. Київ : Логос, 2012. 462 с.
73. Курган В.П. Економіка аграрних підприємств: навч.-метод. посіб. Київ : Ліра-К, 2015. 270 с.
74. Кушик І.Л., Мартиненко В.П. Управління процесом формування прибутковості на підприємстві. *Актуальні проблеми економіки та управління: збірник наукових праць молодих вчених*. Електронні текстові дані. 2017. Вип. 5. С. 66-75.
75. Лебедева А.М. Методичні аспекти аналізу рентабельності діяльності підприємства. URL: [http://www.visnyk-onu.od.ua/journal/2012\\_17\\_3-4/04.pdf](http://www.visnyk-onu.od.ua/journal/2012_17_3-4/04.pdf).
76. Мочерний С.В. Економічна теорія: посібник для студентів вищих закладів освіти. Київ : Видав. Центр «Академія», 2005. 640 с.
77. Назарова Г.Б. Еволюція економічної категорії прибутку. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету*: Економічні науки. Кіровоград : КНТУ, 2011. Вип.5. Ч. II. С.327-335.
78. Николишин С.Є. Прибуток підприємства та особливості управління ним. *Молодий вчений*. 2017. Вип. № 2. С. 299-303.
79. Огійчук М. Ф. Сутність прибутку та підходи до методики його визначення. *Економіка АПК*. 2009. № 6. С. 31-45.
80. Осипова Т.В. Теоретичні аспекти трактування прибутковості в сучасних умовах господарювання. *Управління розвитком*. 2012. № 1. С. 82-84.

81. Остап'юк Н.А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції. *Вісник ЖДТУ*. 2011. № 1(55). С. 127-129.
82. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)
83. Панченко І.А. Класифікація прибутку для цілей бухгалтерського обліку, аналізу та контролю: критичний аналіз існуючих підходів. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. Вип. 1 (22). С. 224-236.
84. Поліщук Н.В. Результативність діяльності суб'єктів господарювання: сутність, оцінка, основи регулювання: монографія. Київ : Київський національний торговельно-економічний університет, 2005. 252 с.
85. Романова Т.В., Даровський Є.О. Чинники, що впливають на збільшення прибутку підприємств України в сучасних умовах. *Ефективна економіка*. 2015. № 4. С. 44-53.
86. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посібник. Київ : Знання, 2007. 654 с.
87. Фальченко О.О., Артеменко О.І. Особливості формування фінансових результатів. *Вісник Національного технічного університету «ХПИ»*. Серія: Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2015. № 26. С. 154-157.

# ДОДАТКИ

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво" Дата (рік, місяць, число) 2019, грудень, 31  
Територія ПОЛТАВСЬКА за ЄДРПОУ 95518768  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 5310100000  
Вид економічної діяльності Виробництво пива за КОПФГ 230  
Середня кількість працівників 1 273 за КВЕД 11.05  
Адреса, телефон вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008 678810  
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 "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
95518768
5310100000
230
11.05

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 462	956
первісна вартість	1001	2 796	2 828
накопичена амортизація	1002	1 334	1 872
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	76 369	71 689
первісна вартість	1011	211 156	217 997
знос	1012	134 787	146 308
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	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>77 833</b>	<b>72 647</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	43 722	50 889
Виробничі запаси	1101	30 800	37 548
Незавершене виробництво	1102	7 550	8 801
Готова продукція	1103	5 350	4 518
Товари	1104	22	22
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 947	26 335
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 675	2 291
з бюджетом	1135	891	646
у тому числі з податку на прибуток	1136	891	481
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29	86
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 691	19 035
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	14 689	19 034
Витрати майбутніх періодів	1170	7	-
Частка перестраховика 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	1 541	1 248
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>91 503</b>	<b>100 530</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>169 336</b>	<b>173 177</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	67 416	67 416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12 557	10 900
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 902	1 902
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 818	27 178
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>90 693</b>	<b>107 396</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	785	491
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	38 086	19 197
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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>38 871</b>	<b>19 688</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	26 830	31 839
розрахунками з бюджетом	1620	5 801	5 134
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	163	226
розрахунками з оплати праці	1630	636	903
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 015	6 996
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 327	991
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>39 772</b>	<b>46 093</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>169 336</b>	<b>173 177</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Лавріченко  
Василь  
Микитович*

*ЕП Заславець  
Алла Захарівна*

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
05518768		

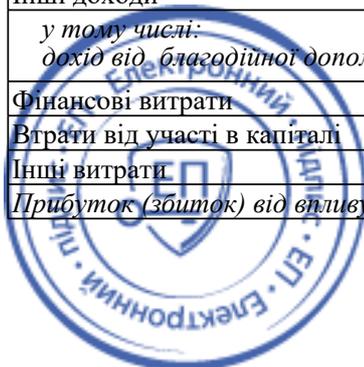
**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2018 р.

Форма N2 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	293 278	254 301
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 214 639 )	( 196 562 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	78 639	57 739
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 872	5 785
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 13 577 )	( 12 900 )
Витрати на збут	2150	( 43 252 )	( 34 966 )
Інші операційні витрати	2180	( 10 045 )	( 12 858 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	24 637	2 800
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 3 764 )	( 3 724 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 545 )	( 704 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	20 328	-
збиток	2295	( - )	( 1 628 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 700)	33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	16 628	-
збиток	2355	( - )	( 1 595 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	75	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>75</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>75</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>16 703</b>	<b>(1 595)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	183 144	172 975
Витрати на оплату праці	2505	35 296	26 306
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 699	5 726
Амортизація	2515	12 162	16 241
Інші операційні витрати	2520	40 575	36 928
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>278 876</b>	<b>258 176</b>

## 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	19261803	19261803
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19261803	19261803
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,86326	(0,08281)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,86326	(0,08281)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Василь  
МикитовичЕП Заславець  
Алла Захарівна

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна



**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2018** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	456 884	405 699
Повернення податків і зборів	3005	198	544
у тому числі податку на додану вартість	3006	198	544
Цільового фінансування	3010	520	426
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	578	936
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 889	1 100
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	169	131
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	26 000	11 683
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 269 764 )	( 247 564 )
Праці	3105	( 26 914 )	( 20 061 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 7 243 )	( 5 362 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 128 004 )	( 127 111 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 961 )	( 1 692 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 30 127 )	( 27 876 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 93 916 )	( 97 543 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 2 )	( 56 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 28 080 )	( 13 750 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>27 231</b>	<b>6 615</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
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	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 5 867 )	( 2 397 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-5 867</b>	<b>-2 397</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	13 628	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 3 388 )	( 3 352 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-17 016</b>	<b>-3 352</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>4 348</b>	<b>866</b>
Залишок коштів на початок року	3405	14 691	13 829
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4)	(4)
Залишок коштів на кінець року	3415	19 035	14 691

Керівник

Лавріченко  
Василь  
Микитович

Лавріченко Василь Микитович

Головний бухгалтер

ЕП Заславець  
Алла Захарівна

Заславець Алла Захарівна



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2019	01	01
05518768		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2018** р.

Форма №4

Код за ДКУД

**1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	67 416	-	12 557	1 902	8 818	-	-	90 693
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	67 416	-	12 557	1 902	8 818	-	-	90 693
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	16 628	-	-	16 628
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	75	-	-	-	-	75
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	75	-	-	-	-	75
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 732)	-	1 732	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(1 657)	-	18 360	-	-	16 703
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	67 416	-	10 900	1 902	27 178	-	-	107 396

Керівник

Василь  
Микитович

Лавріченко Василь Микитович

Головний бухгалтер

ЕП Заславець  
Алла Захарівна

Заславець Алла Захарівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 N 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"**  
 Територія **ПОЛТАВСЬКА**  
 Орган державного управління  
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**  
 Вид економічної діяльності **Виробництво пива**  
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2018	12	31
05518768		
5310100000		
230		
11.05		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2018 рік

Форма №5

Код за ДКУД

**1801008**

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2796	1334	32	-	-	-	-	538	-	-	-	2828	1872
Разом	080	2796	1334	32	-	-	-	-	538	-	-	-	2828	1872
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	123419	85123	1106	-	-	-	-	4337	-	-906	-	123619	89460	-	-	33	26
Машини та обладнання	130	78581	42965	3508	74	-	58	54	6342	-	-1044	-	81061	49253	-	-	16934	11759
Транспортні засоби	140	2383	1679	-	-	-	-	-	123	-	-	-	2383	1802	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1598	1284	604	1	-	2	2	231	-	-	-	2201	1513	-	-	89	57
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	97	52	-	-	-	-	-	6	-	-	-	97	58	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	4998	3684	3558	-	-	-	-	538	-	-	-	8556	4222	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	47	-	-	-	-	47	-	-47	-47	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>211156</b>	<b>134787</b>	<b>8823</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>60</b>	<b>56</b>	<b>11624</b>	<b>-</b>	<b>-1997</b>	<b>-47</b>	<b>217997</b>	<b>146308</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17056</b>	<b>11842</b>

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу основних засобів  
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів  
 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

**(261)** -  
**(262)** -  
**(263)** **3949**  
**(264)** **52342**  
**(2641)** -

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу  
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

**(265)** **4**  
**(2651)** -

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

**(266)** -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

**(267)** **2103**

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

**(268)** -

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

**(269)** -

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6825	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	47	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	32	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>6904</b>	<b>-</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	2	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

2

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	144	2923
Операційна курсова різниця	450	6015	1185
Реалізація інших оборотних активів	460	3140	3057
Штрафи, пені, неустойки	470	-	115
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3573	2765
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	47
непродуктивні витрати і втрати	492	X	237
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	3764
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	545

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - \_\_\_\_\_ %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - \_\_\_\_\_

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	18244
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	790
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>19035</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5015	4616	-	2635	-	-	6996
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	5441	47	-	3935	-	-	1553
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>10456</b>	<b>4663</b>	<b>-</b>	<b>6570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8549</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	<b>800</b>	25629	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	<b>810</b>	-	-	-
Паливо	<b>820</b>	26	-	-
Тара і тарні матеріали	<b>830</b>	8673	-	-
Будівельні матеріали	<b>840</b>	296	-	-
Запасні частини	<b>850</b>	2634	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	<b>860</b>	-	-	-
Поточні біологічні активи	<b>870</b>	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<b>880</b>	290	-	-
Незавершене виробництво	<b>890</b>	8801	-	-
Готова продукція	<b>900</b>	4518	-	-
Товари	<b>910</b>	22	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	50889	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

**(921) 50889**

переданих у переробку

**(922) -**

оформлених в заставу

**(923) -**

переданих на комісію

**(924) -**

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

**(925) -**

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

**(926) -**

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	26335	23955	2380	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	86	86	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 3935  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	237
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3994
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	785
на кінець звітного року	1235	491
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	3700
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	3994
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-294
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12162
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

*ЕП Лавріченко  
Василь  
Микитович*

Лавріченко Василь Микитович

Головний бухгалтер

*ЕП Заславець  
Алла Захарівна*

Заславець Алла Захарівна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"  
Територія ПОЛТАВСЬКА  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Виробництво пива  
Середня кількість працівників 1 280  
Адреса, телефон вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008 678810  
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 "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число) 2020	95518768
за ЄДРПОУ	5310100000
за КОАТУУ	230
за КВЕД	11.05

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	956	481
первісна вартість	1001	2 828	2 899
накопичена амортизація	1002	1 872	2 418
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	71 689	71 470
первісна вартість	1011	217 997	228 916
знос	1012	146 308	157 446
Інвестиційна нерухомість	1015	-	7
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	34
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	27
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	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>72 647</b>	<b>71 960</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	50 889	44 504
Виробничі запаси	1101	37 548	30 155
Незавершене виробництво	1102	8 801	9 009
Готова продукція	1103	4 518	5 318
Товари	1104	22	22
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 335	34 725
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 291	1 881
з бюджетом	1135	646	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	481	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	86	110
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 035	37 423
Готівка	1166	1	3
Рахунки в банках	1167	19 034	37 420
Витрати майбутніх періодів	1170	-	45
Частка перестраховика 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	1 248	595
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>100 530</b>	<b>119 283</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>173 177</b>	<b>191 243</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	67 416	67 416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	10 900	9 227
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 902	2 734
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27 178	57 737
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>107 396</b>	<b>137 114</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	491	914
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>491</b>	<b>914</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19 197	18 393
товари, роботи, послуги	1615	31 839	18 562
розрахунками з бюджетом	1620	5 134	6 265
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	650
розрахунками зі страхування	1625	226	248
розрахунками з оплати праці	1630	903	1 007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4	12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 996	8 387
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	991	341
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>65 290</b>	<b>53 215</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>173 177</b>	<b>191 243</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Лавріченко  
Василь  
Микитович*

*ЕП Заславець  
Алла Захарівна*

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
05518768		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

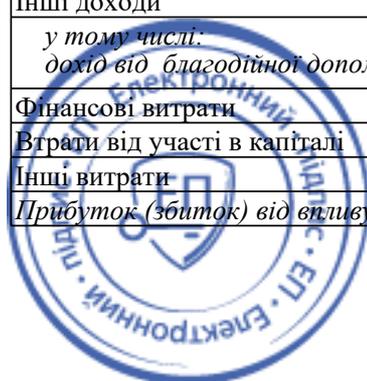
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 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	323 013	293 278
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	( 221 304 )	( 214 639 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	101 709	78 639
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	11 895	12 872
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, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 14 732 )	( 13 577 )
Витрати на збут	2150	( 46 485 )	( 43 252 )
Інші операційні витрати	2180	( 12 209 )	( 10 045 )
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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	40 178	24 637
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 2 024 )	( 3 764 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 640 )	( 545 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	37 514	20 328
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 796)	(3 700)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	29 718	16 628
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	75
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	75
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	75
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	29 718	16 703

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	186 657	183 144
Витрати на оплату праці	2505	42 801	35 296
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 354	7 699
Амортизація	2515	12 641	12 162
Інші операційні витрати	2520	40 949	40 575
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	292 402	278 876

## 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	19261803	19261803
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19261803	19261803
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,54285	0,86326
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,54285	0,86326
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Василь  
МикитовичЕП Заславець  
Алла Захарівна

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна



**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	473 172	456 884
Повернення податків і зборів	3005	264	198
у тому числі податку на додану вартість	3006	264	198
Цільового фінансування	3010	814	520
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	402	578
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 981	2 889
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	165	169
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 371	26 000
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 273 135 )	( 269 764 )
Праці	3105	( 33 443 )	( 26 914 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 9 022 )	( 7 243 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 128 787 )	( 128 004 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 6 444 )	( 3 961 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 33 730 )	( 30 127 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 88 613 )	( 93 916 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 60 )	( 2 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 9 819 )	( 28 080 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>32 903</b>	<b>27 231</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
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	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 12 368 )	( 5 867 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-12 368</b>	<b>-5 867</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	13 628
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 821 )	( 3 388 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 821</b>	<b>-17 016</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>18 714</b>	<b>4 348</b>
Залишок коштів на початок року	3405	19 035	14 691
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(326)	(4)
Залишок коштів на кінець року	3415	37 423	19 035

Керівник

Лавріченко  
Василь  
Микитович

Лавріченко Василь Микитович

Головний бухгалтер

ЕП Заславець  
Алла Захарівна

Заславець Алла Захарівна



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2020	01	01
05518768		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	67 416	-	10 900	1 902	27 178	-	-	107 396
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	67 416	-	10 900	1 902	27 178	-	-	107 396
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	29 718	-	-	29 718
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	832	(832)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 673)	-	1 673	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(1 673)	832	30 559	-	-	29 718
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	67 416	-	9 227	2 734	57 737	-	-	137 114

Керівник

Василь  
Микитович

Лавріченко Василь Микитович

Головний бухгалтер

ЕП Заславець  
Алла Захарівна

Заславець Алла Захарівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 N 602)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"**  
 Територія **ПОЛТАВСЬКА**  
 Орган державного управління  
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**  
 Вид економічної діяльності **Виробництво пива**  
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Код		
2019	12	31
05518768		
5310100000		
230		
11.05		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 за **2019** рік

Форма №5

Код за ДКУД

**1801008**

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	162	-	-	162	162	162	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2828	1872	73	-	-	2	1	547	-	-	-	2899	2418
Разом	080	2828	1872	235	-	-	164	163	709	-	-	-	2899	2418
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) - \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - \_\_\_\_\_

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - \_\_\_\_\_

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) - \_\_\_\_\_

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) - \_\_\_\_\_

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	1	-	34	26	34	27	-	-	34	27
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	123619	89460	2543	-	-	-	-	4403	-	540	-27	126702	93836	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	81061	49253	2644	-	-	761	761	5983	-	1052	-	83996	54475	-	-	17184	13694
Транспортні засоби	140	2383	1802	-	-	-	-	-	124	-	157	-	2540	1926	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2201	1513	159	-	-	3	3	223	-	296	-	2653	1733	-	-	89	80
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	97	58	-	-	-	2	2	6	-	-	-	95	62	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	8556	4222	4152	-	-	-	-	1192	-	142	-	12850	5414	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>217997</b>	<b>146308</b>	<b>9498</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>766</b>	<b>766</b>	<b>11932</b>	<b>-</b>	<b>2221</b>	<b>-1</b>	<b>228950</b>	<b>157473</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17307</b>	<b>13801</b>

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	<b>(261)</b>	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	<b>(262)</b>	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	<b>(263)</b>	<b>4722</b>
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	<b>(264)</b>	<b>61243</b>
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	<b>(2641)</b>	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	<b>(265)</b>	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	<b>(2651)</b>	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	<b>(266)</b>	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	<b>(267)</b>	<b>2005</b>
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	<b>(268)</b>	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	<b>(269)</b>	-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	11719	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	73	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>11792</b>	<b>-</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) - \_\_\_\_\_

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) - \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	2	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 2 \_\_\_\_\_  
за справедливою вартістю (422) - \_\_\_\_\_  
за амортизованою собівартістю (423) - \_\_\_\_\_

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - \_\_\_\_\_  
за справедливою вартістю (425) - \_\_\_\_\_  
за амортизованою собівартістю (426) - \_\_\_\_\_

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	158	2537
Операційна курсова різниця	450	3141	2739
Реалізація інших оборотних активів	460	3392	3336
Штрафи, пені, неустойки	470	-	69
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5204	3528
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	9
непродуктивні витрати і втрати	492	X	354
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2024
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	640

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)    - \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632)    - \_\_\_\_\_ %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)    - \_\_\_\_\_

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	37420
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>37423</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6996	4995	-	3604	-	-	8387
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1553	9	-	5	84	-	1473
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>8549</b>	<b>5004</b>	<b>-</b>	<b>3609</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>9860</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	<b>800</b>	17628	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	<b>810</b>	-	-	-
Паливо	<b>820</b>	37	-	-
Тара і тарні матеріали	<b>830</b>	5543	-	-
Будівельні матеріали	<b>840</b>	369	-	-
Запасні частини	<b>850</b>	5934	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	<b>860</b>	-	-	-
Поточні біологічні активи	<b>870</b>	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<b>880</b>	644	-	-
Незавершене виробництво	<b>890</b>	9009	-	-
Готова продукція	<b>900</b>	5318	-	-
Товари	<b>910</b>	22	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	44504	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

**(921)** 44504

переданих у переробку

**(922)** -

оформлених в заставу

**(923)** -

переданих на комісію

**(924)** -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

**(925)** -

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

**(926)** -

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	34725	32396	-	2329
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	39	39	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 5 \_\_\_\_\_  
(952) - \_\_\_\_\_

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	354
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	7373
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	491
на кінець звітного року	1235	914
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	7796
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	7373
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	423
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12641
Використано за рік - усього	1310	11792
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	11719
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	73
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

*ЕП Лавріченко  
Василь  
Микитович*

Лавріченко Василь Микитович

Головний бухгалтер

*ЕП Заславець  
Алла Захарівна*

Заславець Алла Захарівна



**ДОКУМЕНТОВИЙ**  
№ 281 / 101 / 101

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво" за ЄДРПОУ 05518768  
Територія ПОЛТАВСЬКА за КОАТУУ 5310100000  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ 230  
Вид економічної діяльності Виробництво пива за КВЕД 11.05  
Середня кількість працівників 1 281

Адреса, телефон вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008 678810

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 "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2020** 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	481	2 624
первісна вартість	1001	2 899	3 127
накопичена амортизація	1002	2 418	503
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	71 470	179 426
первісна вартість	1011	228 916	210 728
знос	1012	157 446	31 302
Інвестиційна нерухомість	1015	7	489
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	34	489
Знос інвестиційної нерухомості	1017	27	-
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	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>71 960</b>	<b>182 541</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	44 504	36 281
Виробничі запаси	1101	30 155	22 624
Незавершене виробництво	1102	9 009	5 730
Готова продукція	1103	5 318	7 920
Товари	1104	22	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 725	35 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 881	5 361
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	110	202
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	37 423	54 493
Готівка	1166	3	2
Рахунки в банках	1167	37 420	54 491
Витрати майбутніх періодів	1170	45	61
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	595	13
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>119 283</b>	<b>131 510</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>191 243</b>	<b>314 051</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	67 416	67 416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9 227	84 807
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 734	4 220
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57 737	100 858
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>137 114</b>	<b>257 301</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	914	20 987
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>914</b>	<b>20 987</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 393	7 565
товари, роботи, послуги	1615	18 562	8 099
розрахунками з бюджетом	1620	6 205	7 513
у тому числі з податку на прибуток	1621	650	284
розрахунками зі страхування	1625	248	469
розрахунками з оплати праці	1630	1 007	1 859
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 387	7 597
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	401	2 650
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>53 215</b>	<b>35 763</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>191 243</b>	<b>314 051</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Василь  
Микитович  
Лавріченко  
Алла  
Захарівна

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"  
(найменування)

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N2 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	311 784	323 013
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 204 621 )	( 221 304 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	107 163	101 709
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	14 301	11 895
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, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 16 173 )	( 14 732 )
Витрати на збут	2150	( 47 710 )	( 46 485 )
Інші операційні витрати	2180	( 13 138 )	( 12 209 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	44 443	40 178
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 1 761 )	( 2 024 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 541 )	( 640 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	42 141	37 514
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 322)	(7 796)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	31 819	29 718
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	107 075	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>107 075</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	19 273	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>87 802</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>119 621</b>	<b>29 718</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	161 493	186 657
Витрати на оплату праці	2505	47 064	42 801
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 340	9 354
Амортизація	2515	14 281	12 641
Інші операційні витрати	2520	45 259	40 949
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>278 437</b>	<b>292 402</b>

## 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	19261803	19261803
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19261803	19261803
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,65192	1,54285
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,65192	1,54285
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Василь  
Микитович  
Лавріченко

Алла  
Заславець

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 995)	(9 227)	-	12 788	-	-	566
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни капіталі</b>	<b>4295</b>	-	84 807	(9 227)	1 486	43 121	-	-	120 187
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>ЕП 4300</b>	1 416	84 807	-	4 220	100 858	-	-	257 301

Керівник

Головний бухгалтер

Василь  
Микитович  
Заславець  
Алла  
Захарівна

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ  
2021 | 01 | 01Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"  
(найменування)

за

ДОКУМЕНТ ПІВ'ЯЗАНІЙ

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	460 929	473 172
Повернення податків і зборів	3005	60	264
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	264
Цільового фінансування	3010	846	814
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	195	402
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 049	4 981
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	169	165
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	15 367	7 371
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 250 505 )	( 273 135 )
Праці	3105	( 37 788 )	( 33 443 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 10 134 )	( 9 022 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 127 643 )	( 128 787 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 9 408 )	( 6 444 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 33 704 )	( 33 730 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 84 531 )	( 88 613 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 60 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 17 838 )	( 9 819 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>37 707</b>	<b>32 903</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
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	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 9 774 )	( 12 368 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-9 774</b>	<b>-12 368</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	10 669	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 585 )	( 1 821 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-12 254</b>	<b>-1 821</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>15 679</b>	<b>18 714</b>
Залишок коштів на початок року	3405	37 423	19 035
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 391	(326)
Залишок коштів на кінець року	3415	54 493	37 423

Керівник

Головний бухгалтер

Лавріченко  
Василь  
Микитович  
Заславець  
Алла  
Захарівна

Лавріченко Василь Микитович

Заславець Алла Захарівна



ЗАТВЕРЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

Коди	2020	12	31
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	05518768		
за КОАТУУ	5310100000		
за СПОДУ	230		
за КОПФГ	11.05		
за КВЕД			

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавчиwo"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво пива

Одиниця виміру: тис.грн.

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2899	2418	2728	-	-	2500	2500	585	-	-	-	3127	503
Разом	080	2899	2418	2728	-	-	2500	2500	585	-	-	-	3127	503
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
Із рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
Із рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

III. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>
Земельні ділянки	100	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	34	27	-	455	-28	-	-	1	-	-	-	489	-	-	-	489	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	126702	93836	963	-19434	-95989	-	-	4626	-	9613	-	117844	2473	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	83996	54475	4048	-13264	-41859	-	-	6911	-	17	-	74797	19527	-	-	19927	15347
Транспортні засоби	140	2540	1926	-	-563	-1988	-	-	336	-	-	-	1977	274	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2653	1733	484	-	-	3	3	297	-	-73	-	3061	2027	-	-	340	161
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	95	62	-	-	-	-	-	5	-	24	-	119	67	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоплинні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	12850	5414	-	-	-	-	-	1520	-	-	-	12850	6934	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>228950</b>	<b>157473</b>	<b>5495</b>	<b>-32806</b>	<b>-139864</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>13696</b>	<b>-</b>	<b>9581</b>	<b>-</b>	<b>211217</b>	<b>31302</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20756</b>	<b>15508</b>

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 5 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 260 графа 15 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

Із рядка 105 графа 14

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

-

-

4172

13537

-

-

-

-

1918

-

-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		1	2	
Капітальне будівництво	280	29	-	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15143	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2734	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>17906</b>		

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:	2	3	4	5
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	2	2	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Загу про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 2

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Загу про фінансовий стан)

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	161	2324
Операційна курсова різниця	450	7407	6473
Реалізація інших оборотних активів	460	2509	2528
Штрафи, пені, неустойки	470	-	29
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4224	1784
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	20
непродуктивні витрати і втрати	492	X	386
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1761
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	18
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	523

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	2
Готівка	640	3	2
Поточний рахунок у банку	650	54491	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>54493</b>	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	8387	3657	-	4447	-	-	7597
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1473	20	-	5	-	-	1488
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>9860</b>	<b>3677</b>	<b>-</b>	<b>4452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9085</b>

## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	15282	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	38	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2606	-	-
Будівельні матеріали	840	993	-	-
Запасні частини	850	2406	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1299	-	-
Незавершене виробництво	890	5730	-	-
Готова продукція	900	7920	-	-
Товари	910	7	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>36281</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)	36281
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	35099	32680	-	2329
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	202	202	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 5 -  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	386
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копій на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

## XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8865
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	914
на кінець звітного року	1235	20987
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	10322
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8865
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	1457
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	18616
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	18616

## XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	14281
Використано за рік - усього	1310	14281
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	29
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	11518
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	2734
	1315	-
	1316	-
	1317	-

### XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік		втрати від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року		залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	амортизація за рік	амортизація за рік	корисності	корисності	відновлення	корисності	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																		
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																		
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кеточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539		-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Лавріченко  
Василь  
Микитович  
Заславський  
Алла  
Захарівна

Лавріченко Василь Микитович

Заславська Алла Захарівна



Керівник  
Головний бухгалтер

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 0 5 5 1 8 7 6 8

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 <sup>3</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

СТРУКТУРНЕ ОБСТЕЖЕННЯ ПІДПРИЄМСТВА

за 2020 рік

Подають:	Термін подання
юридичні особи (підприємства) - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

№ 1-підприємництва (річна)  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Держстату  
22.07.2020 № 223

Респондент:

Найменування: Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавліво"

Місцезнаходження (юридична адреса):

вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008

(поштовий індекс, область /АР Хрим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008

(поштовий індекс, область /АР Хрим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

5 3 1 0 1 0 0 0 0 0 - КОАТУУ

(фактична адреса визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ (заповнюють органи державної статистики)				0	5	5	1	8	7	6	8
---	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

**Розділ 1. Структурні зміни та інші події, що відбулися на підприємстві у звітному році**  
 Господарська діяльність здійснювалась протягом 12 місяців звітного року (рядок 100)  
 (кількість місяців від 01 до 12 у цілих числах)

№ рядка	Найменування зміни	Дата події	
		число	місяць
101	Зменшення активів унаслідок виділу частини майна для створення нового підприємства-юридичної особи	-	-
102	Зменшення активів унаслідок їх передавання (відчуження, продажу), що призвело до зміни/зникнення одного з видів економічної діяльності підприємства	-	-
103	Збільшення активів унаслідок приєднання інших підприємств-юридичних осіб, які припинили свою діяльність	-	-
104	Збільшення активів унаслідок їх отримання (купівлі), що призвело до появи нового виду економічної діяльності підприємства	-	-

(потрібне позначте V)

105	Узято в оренду основні засоби іншого підприємства	V
106	Передано в оренду основні засоби свого підприємства	V
107	На підприємстві не було жодної з вищенаведених подій (якщо не заповнені рядки 101-106)	-

**Розділ 2. Інформація щодо зовнішньоекономічної діяльності у звітному році**

(потрібне позначте V)

Чи здійснювало Ваше підприємство експорт-імпорт продукції (товарів, послуг) протягом звітного року?	Так <input checked="" type="checkbox"/>	Ні <input type="checkbox"/>	(рядок 200)
Чи здійснювало Ваше підприємство експорт-імпорт послуг протягом звітного року?	Так <input checked="" type="checkbox"/>	Ні <input type="checkbox"/>	(рядок 201)



Ідентифікаційний код ЄДРПОУ (заповнюють органи державної статистики)	0	5	5	1	8	7	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---

## Продовження розділу 3

Код за КВЕД на рівні класу	Матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві продукції (товарів, послуг) (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 92, 93, 94 або рахунки 23, 91, 96)	Із гр. 7 - платежі підприємцям (із рахунку 63 або із рахунку 68)	Амортизація (рахунки 83, 91, 92, 93 або 23, 96)	Витрати на оплату праці (рахунки 47, 66, 81 або рахунки 47, 66)	Відрахування на соціальні заходи (рахунки 65, 82 або із рахунку 64)	Запаси незавершеного виробництва (рахунки 23, 25 або рахунок 23)		Запаси готової продукції (рахунки 26, 27 або із рахунку 26)		Запаси товарів та послуг для перепродажу (без ПДВ) (рахунок 28 або із рахунку 26)		Вартість товарів та послуг, придбаних у звітному році для перепродажу (без ПДВ) (рахунок 28 або із рахунку 26)
						на початок року	на кінець року	на початок року	на кінець року	на початок року	на кінець року	
A	7	23 11 0	9	13 32 0	13 33 0	12	13	14	15	16	17	13 12 0
		(гр. 8 < гр. 7)		10	(гр. 11 < гр. 10)	13 21 3	13 21 3	13 21 1	13 21 1	13 21 1	13 21 1	18
<b>Усього по підприємству (рядок 300)</b>	<b>196 714,0</b>	<b>-</b>	<b>14 280,5</b>	<b>47 064,2</b>	<b>10 340,1</b>	<b>9 008,5</b>	<b>5 730,3</b>	<b>5 317,8</b>	<b>7 920,3</b>	<b>22,4</b>	<b>6,5</b>	<b>93,5</b>
У тому числі:												
(наводяться усі види економічної діяльності, вказані на стор. 3 ф. № 1-підприємництво (річна))												
11.05	142 569,7	-	10 432,1	41 231,0	9 165,6	8 988,4	5 722,5	4 211,9	6 259,4	-	-	-
11.07	31 073,9	-	947,7	3 664,4	719,1	-	7,8	1 094,2	1 648,9	-	-	-
11.03	12,8	-	0,2	1,6	0,4	20,1	-	11,7	12,0	-	-	-
68.20	48,9	-	2 323,9	102,6	22,6	-	-	-	-	-	-	-
46.77	6,1	-	-	102,6	22,6	-	-	-	-	-	-	-
35.30	3 403,9	-	319,9	937,3	207,0	-	-	-	-	22,4	6,5	93,5
22.22	19 134,3	-	-	410,4	90,3	-	-	-	-	-	-	-
20.11	464,4	-	256,7	614,3	112,5	-	-	-	-	-	-	-

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ  
(заповнюють органи державної статистики)

0 5 5 1 8 7 6 8

## Розділ 4. Розподіл матеріальних витрат і витрат на оплату послуг, використаних у виробництві продукції (товарів, послуг), за видами продукції (включаючи послуги)

(в цілому по підприємству, незалежно від здійснюваного ним виду економічної діяльності)

№ рядка	Код за Основною номенклатурою продукції (ОНП-2020)	Види продукції (включаючи послуги)	Матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві продукції (товарів, послуг) (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 92, 93, 94 або рахунки 23, 91, 96)
A	B	Усього по підприємству (сума рядків 401-473 ар.1); ряд 400 ар.1 розд.4 = ряд.300 ар.7 розд.3)	1
400	X	Культури однорічні та дворічні	196 714,0
401	01.1-01.3	Культури багаторічні	10 483,9
402	01.4	Матеріал посадковий: рослини живі, цибулини, бульби та корені, живці та вусяки, міцелій грибів	-
403	01.6-01.7	Тварини живі та продукція тваринництва	-
404	02-03	Послуги в рослинництві і тваринництві (крім послуг ветеринарних)	-
405	05	Мисливство та послуги з відловлювання тварин, пов'язані з ними послуги	-
406	06	Риба та продукція рибальства інша (крім замороженої або обробленої риби, яку відображають у рядку 413); продукція рибництва (аквакультури); послуги допоміжні у рибному господарстві	-
407	07	Вугілля кам'яне та вугілля буре	-
408	08-09	Нафта сира та газ природний. Не включаються газ вироблений та послуги з розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, які відображають у рядку 436	2 534,6
409	10.1	Руди металеві	-
410	10.4	Продукція добувної промисловості та розроблення кар'єрів інша (камінь, мармур, вапняк, піс, крейда, сланець глинистий, гравій, пісок, граніт, торф, сіль, каміння дорощює та напідорожнює тощо)	-
411	10.5	Послуги допоміжні у сфері добувної промисловості та розроблення кар'єрів	-
412	10.6-10.7	М'ясо та продукти м'яси	46 625,7
413	10.2-10.3, 10.8-10.9	Олії та тваринні жири	-
414	11	Продукти молочні. Не включається сире молоко, яке відображають у рядку 402	-
415	12	Продукція борошномельно-хлібної промисловості, крохмалі та продукти крохмалені	-
416	13-15	Хліб, вироби хлібобулочні та борошніні	-
417	16-18	Риба, ракоподібні та молоски, перероблені та консервовані	-
418	19.1	Фрукти та овочі, перероблені та консервовані	-
419	19.2	Продукти харчові інші	-
420	20.1	Корми готові для тварин	-
		Не включаються свіжі фрукти, овочі, яйця, які відображають у рядках 401 та 402	212,3
		Папір та вироби з паперу	320,6
		Не включаються текстиль, одяг. Шкіра, вироби зі шкіри та інших матеріалів (вироби текстильні, замша, хутро та вироби з нього, вузля тощо)	4 710,6
		Деревина та вироби з деревини та корка, крім меблів (які відображають у рядку 434); вироби із соломки та матеріалів рослинних для плетіння	-
		Послуги з друкування та тиражування записаної інформації	103,9
		Кокс і коксопродукти (кокс і напівкокс, смолы кам'яновугільні, кокс легований тощо)	1 748,8
		Продукти нафтоперероблення (бензин, газ, газойлі (дизельне паливо), оливи та мастила нафтові, торф'яні брикети тощо)	-
		Речовини хімічні основні, добрива та сполуки азотні, пластмаси та каучук синтетичний у первинних формах	-

(тис. грн з одним десятковим знаком)

## Продовження розділу 4

№ рядка	Код за основною номенклатурою продукції (ОНП-2020)	Види продукції (включаючи послуги)	Матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві продукції (товарів, послуг) (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 92, 93, 94 або рахунки 23, 91, 96)
A	Б	В	1
421	20.2-20.6	Пестициди та продукція агрохімічна інша фарби, лаки та продукція подібна, фарба друкарська та мастики Мило та засоби мийні, засоби для чищення та полірування, засоби парфумні та косметичні Продукція хімічна інша Волокна шпунці та синтетичні	16 688,1
422	21	Продукти фармацевтичні основні та препарати фармацевтичні	133,7
423	22	Вироби гумові та пластмасові (шпни нові та відновлені, труби та профілі, пластмасова тара, будівельні вироби з пластмас, послуги з виробництва інших п олімерних виробів: різання, нарізування різьби, нанесення покриттів або обробка полімерних поверхонь (крім нанесення полімерних покриттів на металеві поверхні, які відображають у рядку 427))	27 691,1
424	23.1-23.4	Скло та вироби зі скла Вироби вогнетривкі	21 608,9
425	23.5-23.9	Матеріали будівельні з глини (цегла) Вироби з фарфору та кераміки інші	44,0
426	24	Цемент, вапно та суміші гіпсові Вироби з бетону, цементу та гіпсу Камінь різаний, оброблений і оздоблений Вироби неметалеві мінеральні інші (абразивні вироби тощо)	209,6
427	25	Метали основні (залізо, чавун, сталь, феросплави, свинець, цинк, олово, мідь, листовий прокат, профіль, дріт, листова сталь, паливо ядерне оброблене (збагачене), уран природний та його сполуки, послуги з лиття металів тощо)	3 330,3
428	26	Вироби металеві готові, крім машин і устаткування (металеві будівельні конструкції, металеві ємності, металеві деталі та фурнітура, металеві двері, вікна і рами до них, різальні деталі машин, ручний інструмент, пилки, свердла, гвинторізи, цвяхи, фрези, замки, вироби ножові, прибори столові, голки швацькі тощо, послуги з кування, пресування, штампування та профілювання металу, з нанесення покриттів на метали, з механічного оброблення металевих виробів, порошкової металурії)	636,8
429	27	Комп'ютери, вироби електронні та оптичні (компоненти та плати, електронні, комп'ютери й устаткування периферійне, обладнання зв'язку, апаратура електронна побутового призначення для приймання, записування та відтворення звуку й зображення; інструменти й обладнання для вимірювання, дослідження та навігації; годинники; устаткування радіологічне, електромедичне й електротерапевтичне, прилади оптичні та устаткування фотографічне, носії даних магнітні та оптичні)	236,3
430	28.1-28.2	Устаткування електричне (прилади побутові електричні та неелектричні, запасні частини та комплектуючі до них) Машини й устаткування загального призначення (запасні частини, комплектуючі до продукції машинобудування (крім автотранспортних засобів), двигуни та турбіни (крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних); помпи і компресори, крани та клапани; підшипники, колеса та передачі зубчасті, елементи передач і приводів механічних тощо)	6 129,4
431	28.3	Машини й устаткування загального призначення, інші (запасні частини, комплектуючі офісних машин (крім комп'ютерів та периферійного устаткування); шафи духові, печі та пальники пічні; інструменти ручні електромеханічні тощо)	-
432	28.4-28.9	Машини й устаткування для ліського та лісового господарства	-
433	29-30	Машини та верстати металообробні Машини й устаткування спеціального призначення інші Засоби автотранспортні, причепи та навіпричепи (запасні частини, комплектуючі для автотранспортних засобів, причепів і навіпричепів; послуги з перевезення автотранспортних засобів (крім технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів, які відображають у рядку 442)) Засоби транспортні інші (запасні частини, комплектуючі до інших транспортних засобів (суден, рухомого складу залізниць і трамваїв, літальних апаратів, мотоциклів, велосипедів, дитячих та інвалідних колясок тощо; спеціалізоване оснащення; встановлення електрообладнання, систем кондиціонування повітря, сидінь, внутрішніх панелей, вікон тощо))	804,9





Ідентифікаційний код ЄДРПОУ (заповнюють органи державної статистики)	0	5	5	1	8	7	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---

		Продовження розділу 4						
№ рядка	Код за статистичною класифікацією продукції (СКТ-2011)	Види продукції (включаючи послуги)	Матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві продукції (товарів, послуг) (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 92, 93, 94 або рахунки 23, 91, 96)					
A	Б	В	1	2	3	4	5	
466	78	Послуги з працевлаштування	0,3					
467	79	Послуги туристичних агентств, туристичних операторів, послуги бронювання та пов'язані з цим послуги	-					
468	80-82	Послуги охоронних служб і послуги із проведення розслідувань Послуги з обслуговування будинків і територій (прибирання приміщень, миття вікон тощо) Послуги адміністративні та допоміжні для офісів та послуги допоміжні комерційні іншої (послуги телефонних центрів, з організування конгресів і торговельних виставок, бюро кредитних історій тощо)	803,7					
469	84	Послуги у сфері державного управління й оборони; послуги у сфері обов'язкового соціального страхування (послуги органів юстиції та правосуддя, охорони громадського порядку та безпеки, державних пожежних служб; з ліцензування, патентування та сертифікації)	1 436,6					
470	85	Послуги у сфері освіти (уключаючи послуги шкіл підготовки водіїв, іноземних мов, інформаційних технологій)	15,5					
471	86-88	Послуги у сфері охорони здоров'я людини Послуги з догляду із забезпеченням проживання Послуги у сфері соціальної допомоги без забезпечення проживання	138,5					
472	90-93	Послуги у сфері творчості, мистецтва та розваг Послуги бібліотек, архівів, музеїв та інших закладів культури Послуги з організування азартних ігор Послуги у сфері спорту та послуги з організування відпочинку та розваг (експлуатація спортивних споруд, спортивних клубів, фітнес-центрів, атракціонів і тематичних парків тощо)	-					
473	94-97	Послуги громадських організацій (організацій промисловців та підприємців, професійних спілок тощо) Послуги з ремонту комп'ютерів (включаючи заправку та регенерацію картриджів), побутових виробів і предметів особистого вжитку Послуги індивідуальні інші (прання, чистчення текстильних і хутряних виробів, послуги перукарень та салонів краси, ритуальні послуги тощо) Послуги домашніх господарств як роботодавців для домашньої прислуги	177,8					

Із рядків 459, 465 гр. 1 розділу 4:

**витрати з оперативної оренди (лізингу)**

**зі строком більше одного року (код Євростату 13 41 1)**

529,2 тис.грн з одним десятковим знаком

(рядок 481)

(ряд. 481 <= суми ряд. 459, 465 гр. 1 розділу 4)

Із рядка 466 гр. 1 розділу 4:

**платежі агентствам з працевлаштування**

**за послуги з підбору працівників (код Євростату 13 13 1)**

0,3 тис.грн з одним десятковим знаком

(рядок 482)

(ряд. 482 <= ряд. 466 гр. 1 розділу 4)

**Добові витрати (крім вартості проїзду, яку включено до**

**рядків 443, 445, 448, 449 гр. 1 розділу 4, та витрат на наймання**

**житлового приміщення, які включено до рядка 452 гр. 1 розділу 4)**

**(рахунок 37, субрахунок 372)**

94,8 тис.грн з одним десятковим знаком

(рядок 483)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ (заповнюють органи державної статистики)	0	5	5	1	8	7	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---

## Розділ 5. Інші показники

№ рядка	Назва показників (коди рахунків відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку або спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку)	(тис. грн з одним десятковим знаком)	
		Код Євростату відповідно до Регламенту (ЄС) № 295/2008 Європейського парламенту та Ради від 11.03.2008	За рік
A	Б	В	1
500	Дохід від продажу основних засобів (без ПДВ), утримуваних для продажу (рахунок 71, субрахунок 712 або із рахунку 70)	15 21 0	-
501	Дохід від виконання будівельних робіт на умовах підряду (без ПДВ) (рахунок 70 (без ПДВ)) (ряд. 501 гр. 1 розділу 5 <= ряд. 300 гр. 2 розділу 3)	23 12 0	-
502	Субсидії та дотації на виробництво (рахунки 48, 71, субрахунок 718 або рахунок 48)		-
503	Витрати на навчальні відпустки, у зв'язку з реорганізацією та скороченням штату, доплати в разі тимчасової непрацездатності (рахунки 47, 66, 81 або рахунки 47, 66) (ряд. 503 гр. 1 розділу 5 < ряд. 300 гр. 10 розділу 3)		-
504	Витрати на придбання енергопродуктів для власних потреб (крім використаних як сировина та для перепродажу) (без ПДВ) (із рахунку 63 або із рахунку 68)	20 11 0	15 079,4
505	Податки та збори, пов'язані з виробництвом продукції (товарів, послуг) (із рахунку 64)		3 035,1
506	Податки та збори, пов'язані з обсягом реалізованої продукції (товарів, послуг), крім ПДВ та акцизного податку (із рахунку 64)		-
507	Кількість магазинів роздрібно торгівлі, од (показник заповнюється, якщо підприємство має у своєму складі один або декілька магазинів, діяльність яких належить до видів економічної діяльності з кодами 47.11-47.79 за КВЕД)	17 32 0	-
508	Торгова площа магазинів роздрібно торгівлі, м <sup>2</sup> у цілих числах (показник відображає інформацію по магазинах роздрібно торгівлі, кількість яких наводиться у ряд. 507)	17 33 1	-

## Розділ 6. Кількість працівників та відпрацьований час

№ рядка	Назва показників	Рядки 600-602 заповнюють у цілих числах	
		Код Євростату відповідно до Регламенту (ЄС) № 295/2008 Європейського парламенту та Ради від 11.03.2008	За рік
A	Б	В	1
600	Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості, осіб	16 14 0	268
601	Кількість відпрацьованих годин працівниками, указаними у рядку 300 гр. 1 розділу 3, людино-годин	16 15 0	505798
602	Кількість неоплачуваних власників, засновників підприємства та членів їхніх сімей, осіб	16 12 0	-

## Розділ 7. Виробничі запаси

№ рядка	Назва показників (коди рахунків відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку або спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку)	(тис. грн з одним десятковим знаком)	
		На початок року	На кінець року
A	Б	1	2
700	Виробничі запаси (сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, включаючи малопцінні та швидкозношувані предмети) без ПДВ (рахунки 20, 22 або рахунок 20)	30 155,2	22 624,0





Місце підпису керівника (власника) та/або осіб,  
відповідальних за достовірність наданої інформації

телефон: 67-88-10

ЕП Лавріченко В. М.  
(ПІБ)

Лавріченко  
Василь

електронна пошта: a.zaslavets@beer.pl.ua



**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Державне статистичне спостереження**

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується  
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена  
статтею 186 з Кодексу України про адміністративні правопорушення

**ЗВІТ ПРО ВИРОБНИЦТВО ТА РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОМИСЛОВОЇ ПРОДУКЦІЇ**  
за 2020 рік

№ 1П-НПП  
(річна)  
**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
наказ Держстату  
від 31.05.2019 № 182

Подать:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

**Респондент:** Найменування: **Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавливо"**

Місцезнаходження (юридична адреса):  
вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008  
*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):  
вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008  
*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

5 3 1 0 1 0 0 0 0 0 - КОАТУУ

(фактична адреса визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)  
**Інформація щодо відсутності даних**

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку - **V**

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

Назва виду продукції за Номенклатурою продукції промисловості (НПП)	Одиниця вимірювання за НПП	Код продукції за НПП	Кількість виробленої продукції (валове виробництво)	Кількість виробленої продукції із сировини замовника (ар. 2=<ар. 1)	Вартість промислових послуг, тис. грн (вартість перероблення сировини замовника, оброблення продукції, ремонту і технічного обслуговування, установалення та монтажу: якщо ар. 2 не дорівнює 0, то ар. 3 не дорівнює 0 і навпаки)	Кількість реалізованої продукції, виробленої з власної сировини (незалежно від періоду виробництва продукції)	Вартість реалізованої продукції, виробленої з власної сировини, тис. грн (незалежно від періоду виробництва продукції: якщо ар. 4 не дорівнює 0, то ар. 5 не дорівнює 0 і навпаки)
A	B	B	1	2	3	4	5
Пиво солодове (крім пива безалкогольного і пива з вмістом алкоголю не більше 0,5%)	тис. дал	11.05.10.00	2 662,7	-	-	2 641,6	271 267,6
Відходи і залишки пивоваріння та дистильції спирту							
Води з додаванням цукру і речовин підсопложувальних чи ароматизуючих інших, тобто напої безалкогольні типу лимонаду, оранжаду (включаючи мінеральні й газовані)	тис. дал	11.05.20.00 11.07.19.30	4 821,5 729,1	-	-	4 821,5 724,1	2 303,8 33 537,8
Напої безалкогольні, які не містять молочного жиру (крім підсопложених або непідсопложених мінеральних, газованих або ароматизованих вод)	тис. дал	11.07.19.50	113,3	-	-	112,7	7 104,6
Діоксид вуглецю							
Бутлі, пляшки, флакони, фляги та вироби подібні для транспортування або пакування продукції (стакани для сметани, йогурту тощо), місткістю 2 л і менше, з пластмас	тис. шт	20.11.12.30 22.22.14.50	127,0 12 569,7	-	-	-	-
Теплоенергія, вироблена і відпущена котельнями та окремими котлами, що працюють на паливі, включаючи альтернативні види палива	тис. Гкал	35.30.11.00. 10	9,8	-	-	-	-
Напої ферментовані та їх суміші, включаючи з напоями безалкогольними (сидр яблучний, сидр грушевий, напій медовий; крім солодового пива, виноградного вина, ароматизованого розливиними та ароматичними речовинами)	тис. дал	11.03.10.00	0,8	-	-	0,8	56,8

Пояснення щодо уточнення (виправлення) даних за попередній звітному рік (роки):

Рік	Назва показника	Код продукції за НПП	Одиниця вимірювання продукції за НПП	Дані (уточнені, виправлені)	Пояснення
				ЕП Лавріченко Басиль Михайлович	
				ЛАВРІЧЕНКО В. М. (ПІБ)	
				ЕП Засмерта Алла Саканька	
				БЕЗСМЕРТНА А. О. (ПІБ)	

Місце підпису керівника (власника) та/або особи, відповідальної за достовірність наданої інформації

телефон: 67-88-10

факс: 678811

електронна пошта: a.bezsmertna@beer.pl.ua

## Державне статистичне спостереження

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується  
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою  
відповідальність, яка встановлена статтею 186<sup>3</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗвіт із праці  
за IV Квартал 2020 р.  
(звітний квартал)

Подають:	Терміни подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб	не пізніше 7-го числа місяця, наступного за звітним періодом
- територіальному органу Держстату	

№ 1-ПВ  
(квартальна)  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказ Держстату  
від 31.07.2019 № 259

## Респондент:

Найменування: Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"

Місцезнаходження (юридична адреса):

вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вулиця Європейська, буд. 160, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Найменування структурного підрозділу \_\_\_\_\_

Вид економічної діяльності 11.05

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

*(область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Номер структурного підрозділу

1

## Розділ I. Кількість штатних працівників

(осіб ( у цілих числах ))

Назва показників	Код рядка	Усього	У т.ч. жінки
А	Б	1	2
Кількість прийнятих штатних працівників	3020	4	
Кількість звільнених штатних працівників	3040	5	3
Кількість звільнених штатних працівників із причини змін в організації виробництва і праці (реорганізація, скорочення кількості або штату працівників) (із ряд. 3040)	3050		
Кількість звільнених штатних працівників із причини плинності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.) (із ряд. 3040)	3060	5	3
Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду	3070	291	131
Станом на 31 грудня звітного року (раз на рік у звіті за IV квартал)			
Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого дня (тижня)	3080	1	1
Облікова кількість штатних працівників, які знаходяться у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами	3090	x	1
Облікова кількість штатних працівників, які знаходяться у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею віку, встановленого чинним законодавством	3100	12	12

## Розділ II. Втрати робочого часу штатних працівників

(у цілих числах)

Назва показників	Код рядка	Люд.год	Осіб
А	Б	1	2
Кількість невідпрацьованого робочого часу через відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	4080		
Кількість невідпрацьованого робочого часу через переведення на неповний робочий день (тиждень) з економічних причин	4090		
Кількість невідпрацьованого робочого часу через масові невиходи на роботу (страйки)	4100		

## Розділ III. Склад фонду оплати праці штатних працівників

(тис.грн ( з одним десятковим знаком ))

Назва показників	Код рядка	Усього
А	Б	1
Фонд оплати праці штатних працівників, усього (ряд.5020 + ряд.5030 + ряд.5060)	5010	12 727,5
Фонд основної заробітної плати	5020	6 323,0
Фонд додаткової заробітної плати	5030	4 267,3
Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів (із ряд. 5030)	5040	1 411,7
Премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні) (із ряд. 5030)	5050	1 772,7
Виплати, пов'язані з індексацією заробітної плати (із ряд. 5030)	5051	-
Компенсація втрати частини заробітку у зв'язку з порушенням термінів її виплати (із ряд. 5030)	5052	-
Заохочувальні та компенсаційні виплати	5060	2 137,2
Матеріальна допомога (із ряд. 5060)	5070	1 997,2
Соціальні пільги, що мають індивідуальний характер (із ряд. 5060)	5080	82,7
Оплата за невідпрацьований робочий час (із ряд.5030, 5060)	5090	625,8

**Розділ IV. Розподіл штатних працівників за розмірами заробітної плати**

за грудень 2020 р.  
(останній місяць кварталу)

*(у цілих числах)*

Назва показників	Код рядка	Осіб
А	Б	І
Кількість штатних працівників, яким оплачено 50% і більше робочого часу, встановленого на місяць, <i>(сума ряд. 6020 – 6120)</i>	6010	278
у тому числі у розмірі, грн:		
до однієї мінімальної заробітної плати	6020	
від однієї мінімальної заробітної плати до 6 000,00	6030	
від 6 000,01 до 6 500,00	6040	
від 6 500,01 до 7 000,00	6050	
від 7 000,01 до 8 000,00	6060	
від 8 000,01 до 10 000,00	6070	2
від 10 000,01 до 12 000,00	6080	5
від 12 000,01 до 15 000,00	6090	45
від 15 000,01 до 20 000,00	6100	116
від 20 000,01 до 25 000,00	6110	69
понад 25 000,00	6120	41
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали норму робочого часу, встановлену на місяць <i>(із рядка 6010)</i>	6130	195
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місячну норму робочого часу, з нарахованою заробітною платою в межах мінімальної <i>(із рядка 6130)</i>	6140	
Облікова кількість штатних працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчу від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи	6150	

**Розділ V. Кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників**

Угрупування	Код рядка	Середньо-облікова кількість, осіб <i>(у цілих числах)</i>	Фонд оплати праці, тис.грн <i>(з одним десятковим знаком)</i>	Кількість відпрацьованих людино-годин <i>(у цілих числах)</i>
А	Б	І	2	3
<b>Із середньооблікової кількості штатних працівників:</b>				
жінки	7010	120	4 829,4	49579
працівники, оплата праці яких фінансується коштом державного та місцевого бюджету (заповнюють бюджетні установи (розпорядники бюджетних коштів)	7020		-	X
<b>Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):</b>				
зовнішні сумісники	7030		-	X
працюють за цивільно-правовими договорами	7040	1	34,3	X

**Розділ VI. Інформація про укладання колективних договорів  
станом на 31 грудня 2020 р.  
(у звіті за IV квартал)**

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству включно з даними по структурних підрозділах
А	Б	1
Кількість укладених та зареєстрованих колективних договорів, од	8010	1
Кількість штатних працівників, які охоплені колективними договорами, осіб (у цілих числах)	8020	287
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), встановлений у колективному договорі, грн (із двома десятковими знаками)	8030	5 000,00
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), встановлений у галузевій угоді, грн (із двома десятковими знаками)	8040	5 000,00

**Розділ VII. Витрати на утримання робочої сили,  
що не входять до складу фонду оплати праці  
за 2019 р.  
(у звіті за I квартал)**

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству включно з даними по структурних підрозділах
А	Б	1
Витрати підприємства на утримання робочої сили, крім тих, які враховані у фонді оплати праці (сума рядків з 9020 до 9060), тис.грн (з одним десятковим знаком)	9010	-
Витрати підприємства на соціальне забезпечення працівників, тис.грн (з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)	9020	-
Витрати підприємства на культурно-побутове обслуговування працівників, тис.грн (з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)	9030	-
Витрати підприємства на забезпечення працівників житлом, тис.грн (з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)	9040	-
Витрати підприємства на професійне навчання, тис.грн (з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)	9050	-
Інші витрати на робочу силу, тис.грн (з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)	9060	-
Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства, осіб (у цілих числах)	9070	



Місце підпису керівника (власника) та/або особи,  
відповідальної за достовірність наданої інформації

ЕП Лавріченко  
Басиль  
Михитович

Лавріченко В.М.  
(ПІБ)

ЕП Заславець  
Алла Захарівна

Душенко Л.А.  
(ПІБ)

телефон: 099-907-4596

факс: 678811

електронна пошта: a.bezsmertna@beer.pl.ua