

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 «Оцінювання складу, структури і динаміки доходів і витрат
підприємства»**

Виконала: студентка 4-го курсу, групи 401-ЕФ
Спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Васенко А.В.

Керівник: д.е.н., професор Юрків Н.Я.
Рецензент: головний бухгалтер ТОВ «ЛОІ»
Фесенко О.П.

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних посилань
Васенко А.В.

Підтверджую достовірність даних,
використаних у роботі
Васенко А.В.

Полтава, 2022 року

АНОТАЦІЯ

Васенко А.В. Оцінювання складу, структури і динаміки доходів і витрат підприємства. 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 95 сторінок, 15 таблиць, 17 рисунків, список літератури з 64 джерел та 3 додатки.

Ключові слова: підприємство, доходи, витрати, фінансовий результат, оцінювання, оптимізація, аналіз.

Фінансово-економічний потенціал підприємства – це насамперед мінімізація ризиків та стабільність роботи. Головна умова мінімізації фінансово-економічних ризиків – якнайшвидше вийти на беззбитковість. Чи зможе компанія отримати великий прибуток чи ні – питання другорядне. Головне в умовах нестабільності та динамічності довкілля – отримати результат, що дозволяє компанії зберегти певний спосіб функціонування та розвитку. Максимізація доходів і оптимізація витрат забезпечує підприємству мінімально необхідні умови функціонування, таким чином воно як мінімум не погіршує свій фінансово-економічний стан, а в подальшому дає керівництву широке поле для маневру відносно подальшої стратегії й тактики підприємства. Вищезазначене обумовило вибір теми дипломної роботи.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних засад та прикладних аспектів оцінювання складу, структури та динаміки доходів і витрат підприємства.

Об'єктом дослідження є доходи і витрати ПП ВТК «Лукас».

Предметом дослідження є процес оцінювання доходів та витрат підприємства, обґрунтування напрямів їх оптимізації.

У теоретичній частині роботи розглянуто наукові підходи до дослідження економічної сутності доходів і витрат підприємства, обґрунтовано інформаційне забезпечення та порядок проведення аналізу доходів і витрат підприємства.

У розрахунково-аналітичній частині роботи проведено оцінювання фінансового стану ПП ВТК «Лукас»; здійснено аналіз складу, структури, динаміки доходів і витрат; визначено вплив доходів і витрат на структуру та процеси формування прибутку; проведено використання методу СVP в процесах планування доходів та витрат підприємства; обґрунтовано напрямки збільшення доходів і зниження витрат ПП ВТК «Лукас».

Практична цінність випускної роботи бакалавра полягає в можливості використання запропонованих заходів з метою забезпечення підвищення рівня доходності та оптимізації витрат на ПП ВТК «Лукас».

У процесі виконання дипломної роботи були використані загальнонаукові та спеціальні методи: метод порівняння, метод неформальної логіки, горизонтальний і вертикальний аналіз, коефіцієнтний аналіз, кореляційно-регресійний аналіз, табличний та графічний методи.

Інформаційною базою дослідження виступали законодавчі та нормативні-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії, підручники та наукові праці вітчизняних та зарубіжних фахівців у періодичних фахових виданнях з теоретичних та прикладних аспектів проведення аналізу доходів та витрат підприємства; фінансова звітність ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки.

ANNOTATION

Vasenko A.V. Estimation of the composition, structure and dynamics of income and expenses of the enterprise. 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 work contains 95 pages, 15 tables, 17 figures, bibliography from 64 sources and 3 appendices.

Key words: enterprise, income, expenses, financial result, estimation, optimization, analysis.

The financial and economic potential of the enterprise is, first of all, minimization of risks and stability of work. The main condition for minimizing financial and economic risks is to break even. Whether the company will be able to make a big profit or not is a secondary question. The main thing in the conditions of instability and dynamism of the environment is to get a result that allows the company to maintain a certain way of functioning and development. Maximizing revenues and optimizing costs provides the company with the minimum necessary operating conditions, so it at least does not worsen its financial and economic condition, and further gives management ample room for maneuver on further strategy and tactics of the enterprise. The above led to the choice of thesis topic.

The purpose of the thesis is to study the theoretical foundations and applied aspects of assessing the composition, structure and dynamics of income and expenses of the enterprise.

The object of the study is the income and expenses of PE VTK "Lucas".

The subject of the research is the process of estimating the income and expenses of the enterprise, substantiation of the directions of their optimization.

In the theoretical part of the work the scientific approaches to the study of the economic essence of the income and expenses of the enterprise are considered, the information support and the procedure of the analysis of the income and expenses of the enterprise are substantiated.

In the calculation and analytical part of the work the assessment of the financial condition of PE VTK "Lucas" was carried out; the analysis of structure, structure, dynamics of incomes and expenses is carried out; the influence of income and expenses on the structure and processes of profit formation is determined; the use of the CVP method in the processes of income and expenditure planning of the enterprise; the directions of increase of incomes and decrease of expenses of PE VTK "Lucas" are substantiated.

The practical value of the bachelor's thesis is the possibility of using the proposed measures to increase profitability and optimize costs for PE VTK "Lucas".

In the course of the thesis general scientific and special methods were used: method of comparison, method of informal logic, horizontal and vertical analysis, coefficient analysis, correlation-regression analysis, tabular and graphical methods.

The information base of the study was legislative and regulatory acts on the organization of enterprises in Ukraine; monographs, textbooks and scientific works of domestic and foreign experts in periodicals on theoretical and applied aspects of the analysis of income and expenses of the enterprise; financial statements of PE VTK "Lucas" for 2018-2020.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічна сутність та значення доходів і витрат підприємства.....	6
1.2. Інформаційне забезпечення аналізу доходів і витрат підприємства.....	18
1.3. Методичні підходи до аналізу доходів і витрат підприємства.....	25
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ СКЛАДУ, СТРУКТУРИ, ДИНАМІКИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПП ВТК «ЛУКАС».....	34
2.1. Загальна характеристика фінансового стану підприємства	34
2.2. Аналіз динаміки і структури доходів та витрат ПП ВТК «Лукас».....	49
2.3. Вплив доходів і витрат на структуру та процеси формування прибутку..	55
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ДОХІДНОСТІ ТА ОПТИМІЗАЦІЇ ВИТРАТ ПП ВТК «ЛУКАС».....	64
3.1. Використання методу CVP в процесах планування доходів та витрат підприємства.....	64
3.2. Напрями оптимізації доходів і витрат ПП ВТК «Лукас».....	76
ВИСНОВКИ.....	85
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	89
ДОДАТКИ.....	95

				ВР 401-ЕФ 18085			
	П. І. Б.	Підпис	Дата	<i>Оцінювання складу, структури і динаміки доходів і витрат підприємства</i>	Літ.	Арк.	Аркушів
<i>Розроб.</i>	<i>Васенко А.В.</i>				3	95	
<i>Перевір.</i>	<i>Юрків Н.Я.</i>						
<i>Н. Контр.</i>	<i>Глушко А.Д.</i>						
<i>Затверд.</i>	<i>Птаценко Л.О.</i>						
					<i>Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування</i>		

ВСТУП

Актуальність теми. Фінансово-економічний потенціал підприємства – це насамперед мінімізація ризиків та стабільність роботи. Головна умова мінімізації фінансово-економічних ризиків – якнайшвидше вийти на беззбитковість. Чи зможе компанія отримати великий прибуток чи ні – питання другорядне. Головне в умовах нестабільності та динамічності довкілля – отримати результат, що дозволяє компанії зберегти певний спосіб функціонування та розвитку. Максимізація доходів і оптимізація витрат забезпечує підприємству мінімально необхідні умови функціонування, таким чином воно як мінімум не погіршує свій фінансово-економічний стан, а в подальшому дає керівництву широке поле для маневру відносно подальшої стратегії й тактики підприємства.

Проблематика формування та управління доходами і витратами підприємств в Україні завжди була актуальною. Теоретико-прикладні аспекти цих питань розкриті в працях таких науковців як М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, В.В. Сопко, В. В. Бобко, М. Д. Білик, М. М. Павлишенко, Т. В. Савчук та інших.

Актуальність досліджуваної проблематики зумовили вибір теми, об'єкта і предмета дослідження, формулювання його мети і завдань.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних засад та прикладних аспектів оцінювання складу, структури та динаміки доходів і витрат підприємства.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначені такі завдання:

- обґрунтувати економічну сутність та значення доходів і витрат підприємства;
- дослідити інформаційне забезпечення аналізу доходів і витрат;
- розглянути методичні підходи до аналізу доходів і витрат підприємства;

- надати загальну характеристику фінансового стану ПП ВТК «Лукас»;
- провести аналіз складу, структури та динаміки доходів і витрат підприємства;
- визначити вплив доходів і витрат на структуру та процеси формування прибутку;
- використати метод СVP в процесах планування доходів та витрат підприємства;
- обґрунтувати пропозиції щодо напрямків збільшення доходів і зниження витрат ПП ВТК «Лукас».

Об'єктом дослідження є доходи і витрати ПП ВТК «Лукас».

Предметом дослідження є процес оцінювання доходів та витрат підприємства, обґрунтування напрямів їх оптимізації.

У процесі виконання дипломної роботи були використані загальнонаукові та спеціальні методи: метод порівняння, метод неформальної логіки, горизонтальний і вертикальний аналіз, коефіцієнтний аналіз, кореляційно-регресійний аналіз, табличний та графічний методи.

Інформаційною базою дослідження виступали законодавчі та нормативні-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії, підручники та наукові праці вітчизняних та зарубіжних фахівців у періодичних фахових виданнях з теоретичних та прикладних аспектів проведення аналізу доходів та витрат підприємства; фінансова звітність ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та значення доходів і витрат підприємства

В сучасних умовах поглиблення процесів глобалізації, зростання відкритості ринків збуту, в тому числі, міжнародних, і, як наслідок, посилення рівня конкуренції, метою діяльності суб'єкта господарювання є отримання максимально можливого прибутку, що безпосередньо залежить від величини одержуваних доходів. Саме доходи є джерелом фінансування поточних витрат, виконання зобов'язань, необхідною умовою функціонування будь якого підприємства. Отримання доходів є свідченням попиту на продукцію, товари, роботи чи послуги, що надаються суб'єктом господарювання. Дохід є основою для самофінансування діяльності, проте за умови, що його розмір достатній для покриття витрат і зобов'язань, а також формування чистого прибутку. Збільшення доходів підприємства сприяє покращенню його фінансового стану, підвищенню фінансової стійкості. Підсумовуючи вищезазначене, можна стверджувати, що доходи суб'єктів господарювання не залежно від їх галузі діяльності, форми власності та інших чинників мають ключове значення та потребують дослідження.

Підґрунтям економічного підходу до визначення поняття доходу є термін «виручка», тобто обсяг реалізації продукції (робіт, послуг), виробленої підприємством. Іноді цей термін ототожнюють з поняттям «дохід підприємства», що включає такі невід'ємні елементи, як отримана рента (при наданні основних засобів в оренду), роялті (винагорода, яку отримує підприємство за використання свого інноваційного або програмного продукту, товарний знак та ін.), дивіденди та відсотки від сформованого підприємством портфеля фінансових вкладень у цінні папери сторонніх організацій та ін.

Аналіз наукових джерел свідчить, що в економічній літературі зустрічаються також випадки ототожнення понять «дохід» і «прибуток». Зазначені категорії насправді тісно пов'язані між собою, водночас їх економічна сутність є діаметрально протилежною. Схема взаємозв'язку між виручкою, доходом та прибутком представлена на рисунку 1.1.



Рис. 1.1. Схема взаємозв'язку між виручкою, доходом та прибутком [1]

Як видно з рисунку, поняття «дохід» є ширшим ніж «виручка від реалізації продукції (робіт, послуг)». Узагальнюючи підходи вітчизняних науковців, а саме Бутинця Ф.Ф., Загороднього А.Г., Мочерного С.В., Продіус Ю.І. та інших до трактування категорії «дохід», представимо основні з них у таблиці 1.1.

Підходи до визначення економічної сутності поняття «дохід»

№ п/п	Автор	Концепція економічної сутності доходу
1	2	3
1	Бутинець Ф.Ф. [2, с.324]	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг
2	Мочерний С.В. [3, с. 57]	Дохід – це різниця між виторгом з реалізації продукції, робіт та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції. До матеріальних витрат у визначенні доходу зараховують вартість використаних у процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива та енергії, а також амортизаційних відрахувань, кошти на соціальне страхування та ін.
3	Продіус Ю.І. [4, с. 95]	Дохід – це виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) за вирахуванням матеріальних витрат. Він є грошовою формою чистої продукції підприємства, тобто охоплює оплату праці та прибуток
4	Сідун В.А., Пономарьов Ю.В. [5]	Дохід підприємства – це виторг з реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збирання
5	Блонська В.І. [6]	Дохід підприємства – це надходження, одержані внаслідок його господарської діяльності за певний період часу у вигляді конкретних економічних вигод, отриманих внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
6	Швабій К.І. [7]	Дохід підприємства - це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників, та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
7	Біла О.Г. [8]	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни
8	Камінська Т.Г. [9]	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників

Крім підходів науковців доцільно проаналізувати визначення категорії «дохід», наведені в нормативно-правових актах. Так, відповідно до Податкового кодексу України доходи – загальна сума доходу платника

податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами [10].

Бухгалтерське трактування поняття доходу підприємства викладено в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [11]. Таке трактування поняття доходу підприємства переважно базується на терміні «економічна вигода».

МСБО 18 «Дохід» [12] наводить визначення доходів як «валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, яке виникає в ході звичайної діяльності підприємства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу».

У НП(С)БО 15 «Дохід» зазначено, що дохід – це збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [13].

Таким чином, із вищенаведених визначень можна стверджувати, що дохід із Податковим кодексом фактично і є доходом, отриманим у результаті господарської діяльності підприємства, але ці два поняття не є тотожними. Відповідно до нормативно-правової бази України, існує ряд критеріїв визнання доходів, які і призводять до несумісності обліку доходів за НП(С)БО та податковим законодавством.

Згідно з НП(С)БО дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства) за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Не є доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетних фондів;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам.

Соціально-економічний зміст доходів повніше розкривається через їх класифікацію, раціоналізація якої є визначальним напрямом вдосконалення обліку. Як правило, класифікація доходів компанії ґрунтується на галузях, у яких використовується інформація про доходи: для обліку, контролю, планування, управління, оподаткування. Тому доцільно встановити бухгалтерський підхід як основу для класифікації результатів діяльності підприємства. Класифікація на основі бухгалтерського підходу дозволяє правильно відобразити дохід згідно з вимогами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Водночас, в економічній літературі, доходи підприємства класифікують за видами діяльності, які проваджує суб'єкт господарювання (рис. 1.2).

Під звичайною діяльністю розуміють будь-яку основну діяльність підприємства, а також операції, які її забезпечують або виникають внаслідок здійснення такої діяльності. Доходи від звичайної діяльності включають доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Стосовно надзвичайних доходів, то вони включають в себе: відшкодування збитків від надзвичайних подій та інші надзвичайні доходи [14].

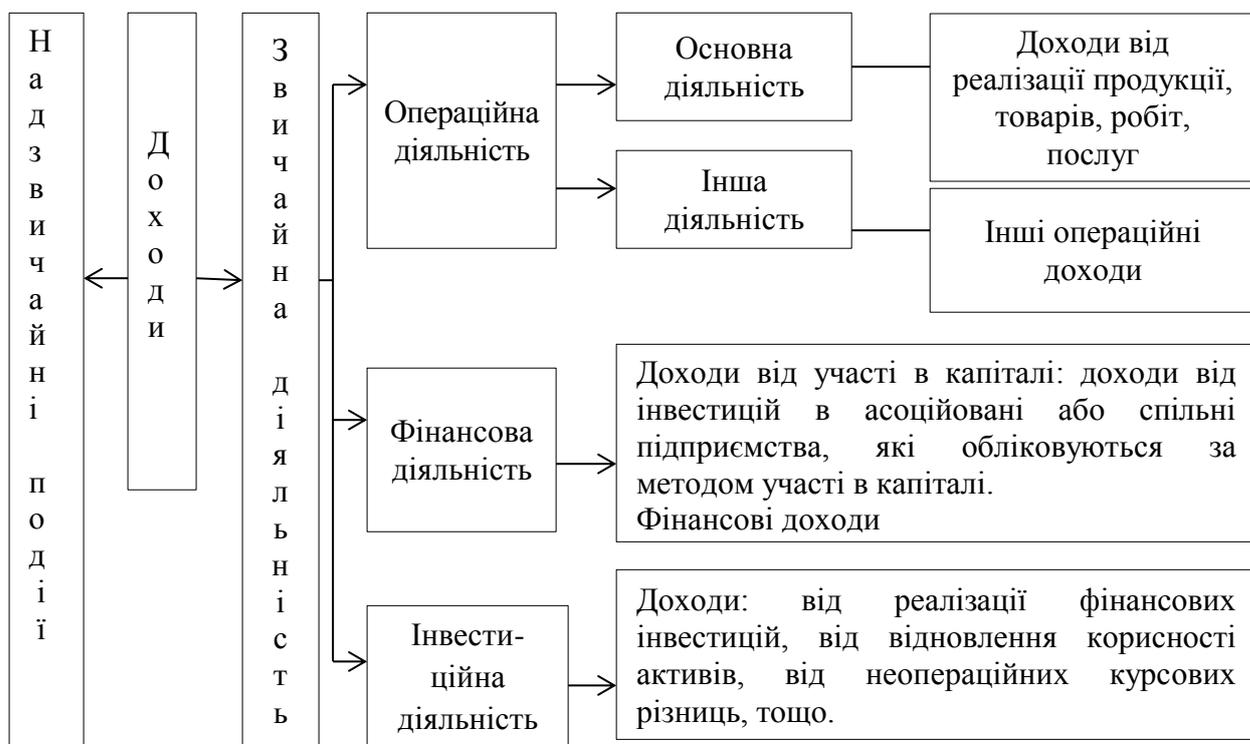


Рис. 1.2. Класифікація доходів за видами діяльності [15]

Отже, дохід є одним із найголовніших показників діяльності підприємства, який відображає фінансовий стан та мету підприємницької діяльності. Водночас на загальний фінансовий результат поряд з доходом безумовний вплив здійснюють витрати.

У процесі своєї виробничої діяльності підприємство здійснює безліч фінансово-господарських операцій та постійно несе витрати, пов'язані з її здійсненням. Одні групи витрат пов'язані безпосередньо з виконанням конкретної операції (з об'єктом витрат), інші носять загальний характері необхідні забезпечення роботи підприємства у цілому. Усі витрати – матеріальні, трудові та фінансові – компанія здійснює для забезпечення своєї виробничої діяльності [16].

На сьогоднішній день відсутній єдиний науковий підхід до трактування категорії «витрати». На основі узагальнення доцільно представити поняття «витрати» за такими підходами: ресурсно-виробничий, фінансово-грошовий, економічний, бухгалтерський, управлінський, маркетинговий, нормативно-правовий (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Наукові підходи до трактування поняття «витрати»

Визначення	Джерело
1	2
1. Ресурсно-виробничий підхід	
Спожиті ресурси або гроші, які необхідно заплатити за товари, роботи і послуги.	Ф.Ф. Бутинець [17]
Важливий елемент відтворювального процесу первинної ланки, що відтворює у собі витрати підприємства на всі спожиті ресурси на виробництво продукції.	І.А. Волкова [18]
Сума спожитих на виробництві товарів, робіт і послуг факторів виробництва (ресурсів).	М.С. Пушкар [19, с. 389]
2. Фінансово-грошовий підхід	
Виражені в грошовій формі поточні витрати трудових, матеріальних, фінансових та інших видів ресурсів на виробництво продукції.	І.А. Бланк [20, с. 19]
Обсяг використаних ресурсів підприємства у грошовому вимірі для здійснення господарської діяльності.	В.П. Климко, Л.О. Нестеренко [21], А.М. Поддєрьогін [22]
3. Економічний підхід	
Формуються в процесі використання ресурсів під час здійснення певної його діяльності. Вони мають цільову спрямованість. Витрати підприємства визначаються як сума зменшення вартості активів або зменшення власного капіталу (збиток).	Економічний словник [23, с. 43]
Сукупні витрати живої та уречевленої праці на виробництво продукції становлять витрати господарської діяльності суб'єктів підприємництва.	Ю.С. Цал-Цалко [24, с. 5]
4. Бухгалтерський підхід	
Це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).	Н.В. Прохар [25], В.В. Кулішов [26, с. 76]
Найважливіша частина фінансової діяльності підприємства, тому слід знати порядок їх здійснення, обліку й розподілу.	В.С. Лень [27, с. 449], О.І. Коблянська [28]
Споживання або використання матеріалів, товарів, робіт, послуг в процесі одержання доходу.	Г.В. Нашкерська [29, с. 390]
5. Управлінський підхід	
Одна з важливих категорій управлінського обліку та якісної оцінки діяльності підприємства. Для управління менеджерам необхідні не просто витрати, а інформація про витрати на будь-що (продукт, або його партію, послуги тощо).	В.Г. Козак [30, с. 129]
Для управління виробничою собівартістю витрачення ресурсів у виробництві можна відображати через використання поняття «затрати», що є зменшенням економічних вигод протягом звітного періоду, або збільшення зобов'язань підприємства, що призводить до зменшення капіталу.	Л.В. Нападовська [31]

1	2
6. Маркетинговий підхід	
Витрати виступають інструментом цінової політики підприємства, тому що попит визначає верхній рівень ціни, а її мінімальну величину – витрати. Отже, під час управління маркетинговою діяльністю на певному етапі процесу ціноутворення, під час аналізу витрат з метою визначення ціни продукції їх класифікують на певні види за такими ознаками.	С.С. Гаркавенко [32, с. 291, 302]
7. Аналітичний підхід	
Вартісне вираження абсолютної величини застосовано-спожитих ресурсів, необхідних для здійснення ним поставленої мети.	А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило [33, с. 32]
Собівартість продукції і прибуток перебувають в обернено-пропорційній залежності: зниження собівартості приводить до відповідного зростання суми прибутку, і навпаки	Н.А. Іващенко [34]
Фінансовий результат діяльності будь-якого підприємства визначається шляхом порівняння витрат і доходів підприємства. Дані автори зазначають, що для збільшення ефективності роботи кожне підприємство повинно контролювати витрати (проводити політику оптимізації витрат) з метою недопущення перевищення їх над доходами.	Р.М. Циган, О.С. Савченко [35]
8. Нормативно-правовий підхід	
Або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками) за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.	НПСБО 16 [36], НПСБО 1 [37]
Витрати – це зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, які ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаних з його розподілом між учасниками акціонерного капіталу	МСФЗ [38]

Отже, «витрати – це усі ресурси і фактори виробництва, що потребують обліку, виражені у грошовій формі, а також використані в процесі господарської діяльності для отримання фінансового результату і потрібні для його аналізу, прийняття управлінського рішення, а також є внутрішнім ціноутворюючим чинником» [39].

Систематизувавши складові компоненти поняття «витрати» за усіх підходів отримаємо схему, що розкриває цю категорію (рис. 1.3).

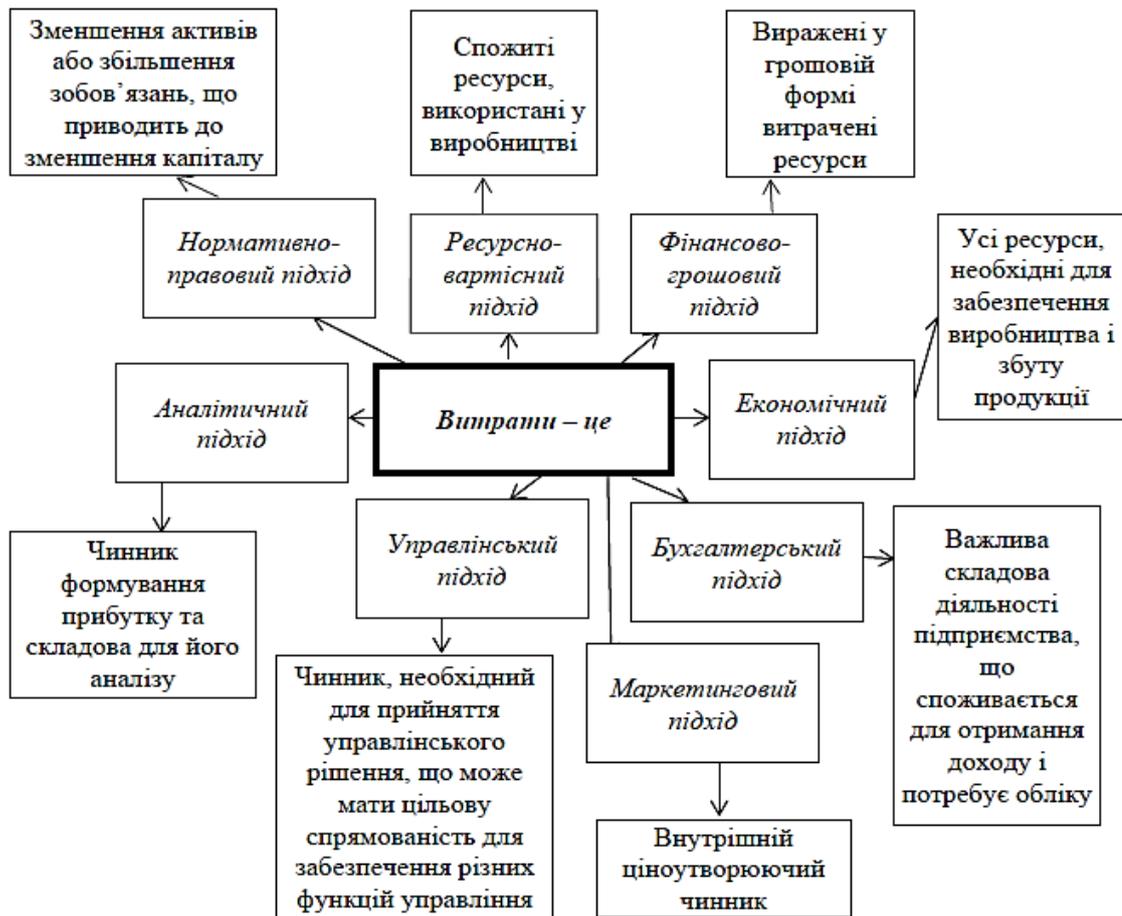


Рис. 1.3. Економічна сутність поняття «витрати» з урахуванням різних наукових підходів

Ресурсно-виробничий підхід розглядає поняття «витрати», як використані ресурси у процесі виробництва. Грошово-фінансовий підхід визначає витрати як виражені в грошовій формі витрачені ресурси, матеріали, товари, послуги, що використані в процесі господарської або іншої діяльності для досягнення певної мети або отримання прибутку. Економічний підхід відрізняється від ресурсно-виробничого тим, що деталізує витрати з точки зору об'єкта.

Порівнюючи визначення, подані у національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку можна відмітити їх подібність. Адже національні стандарти розроблялися на основі міжнародних.

Маркетинговий підхід розкриває витрати як внутрішній чинник, що впливає на ціну. За аналітичного підходу витрати розглядаються як складова,

необхідна для аналізу. З позиції управлінського підходу витрати виступають складовим елементом системи управління підприємством.

Розглянемо структуру витрат підприємства (рис. 1.4).

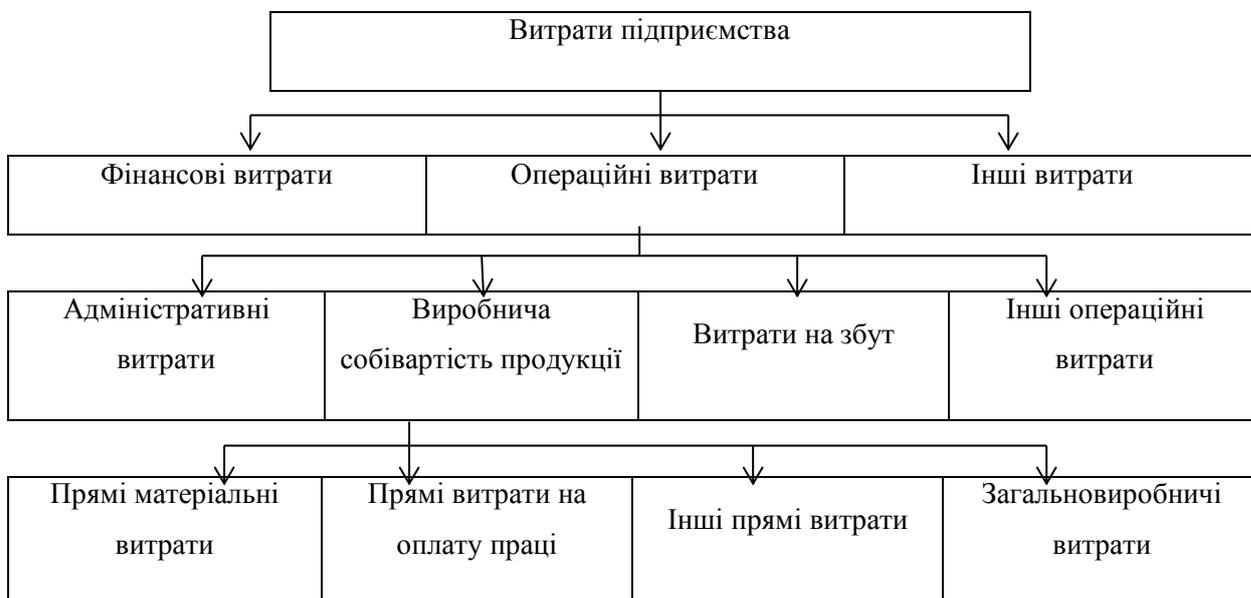


Рис. 1.4. Структура витрат підприємства

Витрати підприємства складаються з:

- фінансових витрат;
- операційних витрат;
- інших витрат.

До фінансових витрат належать витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками, за випущеними облігаціями та фінансовою орендою) й інші витрати підприємства в межах норм, установлених Податковим кодексом, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, включених до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку) [40].

Операційні витрати є основною складовою витрат підприємства і займають найбільшу питому вагу. До них входять виробнича собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. До виробничої собівартості включають:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати [41].

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До складу інших витрат включають витрати (крім фінансових), які виникають під час фінансово-господарської діяльності підприємства, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та реалізацією продукції. Це:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- собівартість реалізованих необоротних активів (залишкова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів);
- собівартість реалізованих майнових комплексів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій, у тому числі втрати від участі в капіталі асоційованих, дочірніх або спільних підприємств;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати [16].

Окреслене значення доходів і витрат у формування фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання підтверджує необхідність систематичного проведення їх аналізу. У цьому аспекті виступає необхідним визначення основних джерел інформації проведення оцінювання доходів і витрат підприємства.

1.2. Інформаційне забезпечення аналізу доходів і витрат підприємства

Фінансові результати діяльності підприємства значною мірою залежать від рівня управління його доходами і витратами, що обумовлює необхідність розвитку інформаційної системи фінансового менеджменту, удосконалення її організаційної структури, визначення принципів утворення та умов розподілу і поєднання інформаційних потоків.

В наш час аналіз господарської діяльності стає розвиненою умовою економічних відносин, основою надійності та всебічно обґрунтованості управлінських рішень на всіх рівнях і в усіх суб'єктів господарювання.

Сьогодні управлінські рішення повинні ґрунтуватися на точних розрахунках, глибокому та ефективному аналізі. Економічні служби сучасних підприємств поширюють використання економіко-математичного апарату, новітніх програмних продуктів, комп'ютерної техніки, інформаційних баз даних, довідково -пошукових інформаційних систем тощо. Саме тому жодне організаційне, технічне й технологічне рішення не повинно здійснюватися до тих пір, поки не обґрунтована його економічна доцільність.

Фахівці, які займаються обґрунтуванням різноманітних управлінських рішень, потребують достовірної деталізованої бухгалтерської, статистичної та комерційної інформації щодо виробничих і фінансово-інвестиційних процесів на підприємстві.

Організаційно-інформаційна модель аналізу доходів і витрат підприємства є стислою характеристикою аналітичного процесу щодо його мети і завдань, суб'єктів і об'єктів дослідження, системи показників, які визначають параметри об'єктів, інформаційного та методичного забезпечення (рис. 1.5).

Послідовна реалізація елементів такої організаційно-інформаційної моделі аналізу доходів і витрат діяльності підприємства за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети [42, с.196].

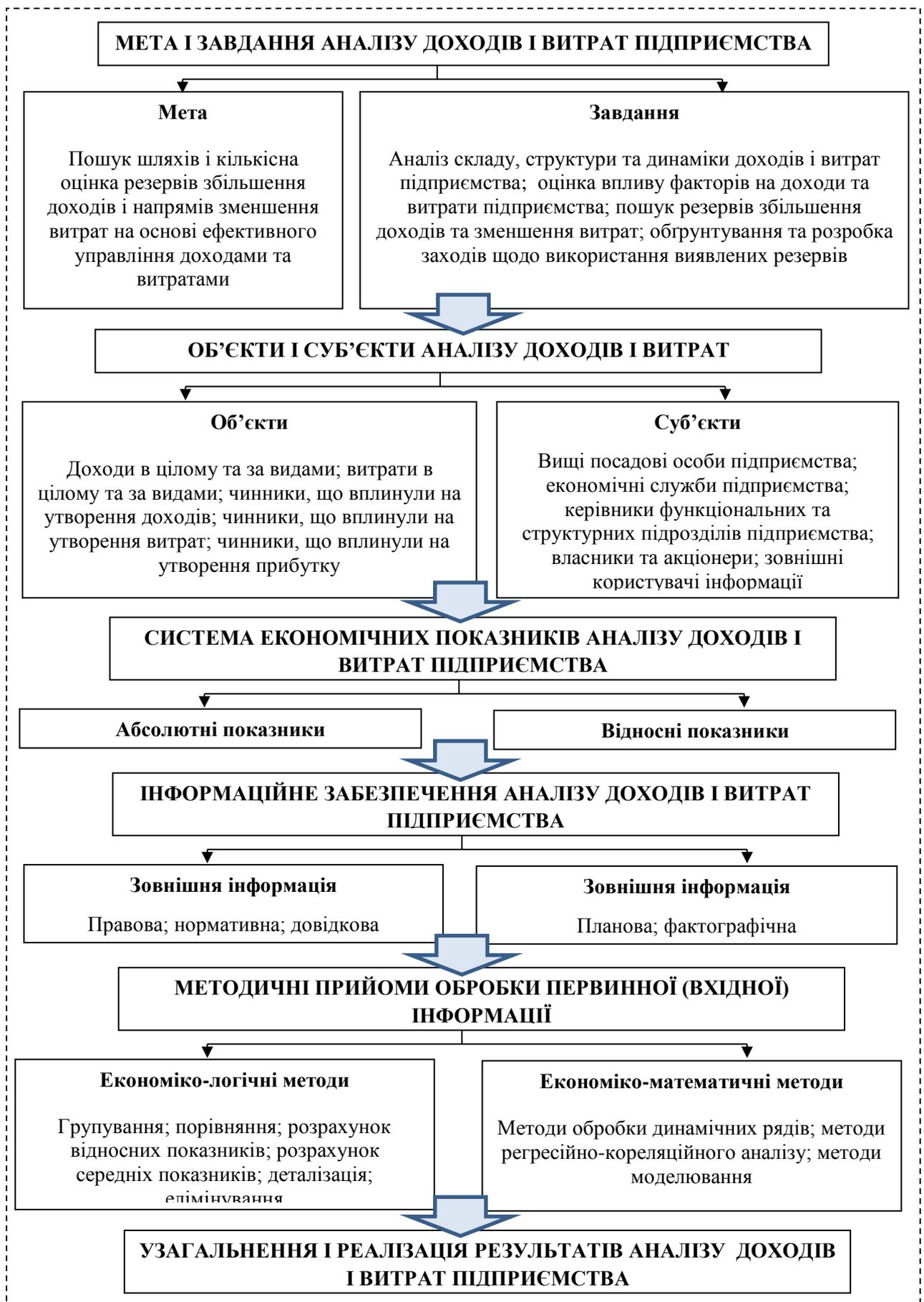


Рис. 1.5. Організаційно-інформаційна модель аналізу доходів і витрат підприємства

Значне місце в аналітичних дослідженнях займає інформація про діяльність суб'єкта господарювання. Аналіз господарської діяльності проводиться з використанням системи економічної інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень.

Будь-яка методика аналізу передбачає інформаційні потреби, а не наявний інформаційний ресурс. Якщо діюча інформаційна база не допомагає проводити якісний економічний аналіз через нестачу чи необ'єктивність даних, необхідну та достатню інформацію треба отримати будь-якими способами [43, с.85].

Аналітична інформація відрізняється від облікової. Дані для аналізу беруть з одного або кількох різновидів економічної інформації (планової, облікової, нормативної, прогнозної). Наприклад, для аналізу виконання планових завдань використовуються планові та облікові дані. Факторний аналіз обмежує джерела формування інформації для аналізу господарської діяльності одним різновидом даних. Тому первинне формування такої інформації залежить від низки причин, основними з яких слід вважати вид аналізу господарської діяльності, а також цілі аналізу та його завдання. Аналітична інформація нагромаджується, зберігається та використовується відповідно до планів та програм аналітичної роботи на підприємстві згідно з визначеною організаційною формою. Аналітичним розрахункам властива наявність значного обсягу логічних операцій, поєднаних з арифметичними за складними алгоритмами. До інформації, яка використовується для аналізу господарської діяльності, висуваються такі вимоги: достовірність, своєчасність, повнота, детальність, багатоаспектність.

Економічна інформація досить неоднорідна, вона має складну схему взаємозв'язків окремих її видів. Різновидами економічної інформації є облікова інформація та інформація аналізу господарської діяльності, яким притаманні як спільні властивості, так і низка специфічних особливостей.

Так, обліково-аналітична інформація є основою для прийняття рішень з організації, планування й регулювання господарської діяльності

підприємства. Особливості облікової інформації залежать від видів обліку (оперативний, бухгалтерський, статистичний); форм бухгалтерського обліку (таблично-автоматизована, діалогова, безпаперова); від джерел та методів формування змінної та умовно-постійної інформації, алгоритму їх машинної обробки.

Облікові дані відображають фактичний стан виробничо-господарської діяльності підприємства та є інформаційною моделлю виробництва. Крім відображення дійсного стану об'єкта, на облікову інформацію покладається й ретроспективна функція, що потребує тривалого зберігання цієї інформації (у вигляді форм бухгалтерської звітності). Кінцеві дані є результатом розв'язання облікових задач зі знаходження зведено-підсумкових величин за встановленими групувальними ознаками, для чого реалізуються арифметичні та логічні операції, операції сортування інформації. Якість облікової інформації залежить від використаної методології її сприйняття, систематизації та узагальнення, а також від специфічних особливостей облікових задач: розв'язності (завжди розрахунковим або логічним способами); алгоритмічності; документальності вхідних та вихідних даних; використання тих самих даних для формування різних показників; інформаційного зв'язку облікових задач; необхідності накопичення даних; регламентації термінів розв'язання задач. Сучасна облікова інформація будується на аналітичних оцінках доцільності, переваг і пріоритетів господарських операцій. Планові дані є орієнтирами для нових кон'юнктурних оцінок; звітно-статистичні дані не є простим зведенням однорідних явищ та процесів у просторі і часі тощо. Лише на основі якісної оцінки регламентованої інформації можна визначати її необхідність, а за характеристиками цієї інформації розглядати варіанти її достатності тощо.

Значно ширший діапазон аналітичних досліджень доходів і витрат діяльності господарюючого суб'єкта можна отримати за обліковою інформацією, складеною за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Структурована інформація за видами діяльності, за

характеристиками визнання доходів і витрат та у співвідношенні до залученого у господарський процес капіталу дає широку гаму кількісних і якісних параметрів одержаного кінцевого фінансового результату.

Так, бухгалтерський баланс є найбільш інформативною формою для аналізу та оцінки, наприклад, фінансового стану підприємства. Вміння читати бухгалтерський баланс дає можливість одержати значний обсяг інформації про підприємство, визначити ступінь його забезпеченості власними оборотними коштами, оцінити загальний фінансовий стан підприємства. Також джерелом інформації для аналізу слугують «Звіт про фінансові результати» (форма № 2), «Звіт про власний капітал» (форма № 3), «Звіт про рух грошових коштів» (форма № 4), «Примітки до річної фінансової звітності» (форма № 5) та інші первинні документи, статистична й оперативна звітність. Бухгалтерська звітність являє собою систему показників, які відображають майнове і фінансове становище підприємства на звітну дату, а також фінансові результати його діяльності за звітний період.

Важливим моментом аналізу є досягнення зіставлення показників у динамічному ряді з врахуванням інфляційних процесів, зміни облікової політики, зміни обсягу та структури акціонерної діяльності. Коректнішим є зіставлення можливостей і наслідків впливу на фінансові результати. Це стосується насамперед виробничих, управлінських і збутових можливостей.

Напрямами використання результатів аналізу доходів і витрат підприємства є розробка варіантів економічно обґрунтованих заходів, щодо збільшення суми прибутку та підвищення рентабельності, прийняття управлінських рішень та контроль за їх виконанням.

Поняття «інформаційне забезпечення» виникло у зв'язку з розвитком автоматизованих систем управління, яка є динамічною системою одержання, оцінки, зберігання та переробки даних і створена з метою вироблення управлінських рішень. Інформаційне забезпечення можна розглядати і як процес забезпечення інформацією, і як сукупність форм документів, нормативної бази та реалізованих рішень щодо обсягів, розміщення та форм

існування інформації, яка використовується в інформаційній системі в процесі її функціонування [44, с.289].

До загальних показників якості інформаційного забезпечення слід віднести такі: стислість, чіткість формулювань, своєчасність надходження, задоволення потреби в інформації конкретних керівників, точність, правильний вибір початкових відомостей, оптимальність систематизації і безперервність збору та обробки даних. Також, важливою якісною характеристикою інформації є її вірогідність. Вірогідною вважають інформацію, яка не перевищує припустимий рівень перекручення дійсного явища або процесу і відображує те, що вона повинна відображати. На вірогідність інформації, яка надходить, впливають інформаційні бар'єри, тобто перешкоди, що заважають збереженню кількості й якості інформації та призводять до її обмежень. Крім того, якість інформаційного забезпечення – один з найважливіших параметрів для споживача інформації – визначається наступними характеристиками:

- репрезентативність – правильність відбору інформації з метою адекватного відображення джерела інформації;
- змістовність – семантична ємність інформації;
- достатність (повнота) – мінімальний, але достатній склад даних для досягнення цілей, які переслідує споживач інформації. Ця характеристика схожа на репрезентативність, однак різниця полягає в тому, що в даному випадку враховується мінімальний склад інформації, який не заважає ухваленню рішення;
- доступність – простота (або можливість) виконання процедур отримання і перетворення інформації. Ця характеристика застосовується тільки для відкритої інформації. Для забезпечення доступності паперових носіїв інформації використовуються різні засоби оргтехніки щодо їх зберігання. З метою полегшення їх обробки використовуються засоби обчислювальної техніки;

- актуальність – залежить від динаміки зміни характеристик інформації і визначається збереженням цінності інформації для користувача в момент її використання;
- своєчасність – надходження не пізніше заздалегідь призначеного терміну;
- точність – ступінь близькості інформації до реального стану джерела інформації;
- достовірність – властивість інформації відображати джерело інформації з необхідною точністю. Ця характеристика вторинна щодо точності;
- стійкість – здатність інформації реагувати на зміни вихідних даних без порушення необхідної точності.

Інформацію, яка використовується для аналізу доходів і витрат підприємств, за доступністю можна поділити на відкриту та закриту (таємну). Інформація, яка міститься в бухгалтерській та статистичній звітності, виходить за межі підприємства, а отже є відкритою [45, с.198].

Кожне підприємство розробляє свої планові та прогнозні показники, норми, нормативи, тарифи та ліміти, систему їх оцінки та регулювання фінансової діяльності. Ця інформація становить комерційну таємницю, а іноді й «ноу-хау». Відповідно до чинного законодавства України підприємство має право тримати таку інформацію в секреті. Перелік її визначає керівник підприємства.

Сучасний підхід до аналізу господарської діяльності підприємства ґрунтується, безсумнівно, на якості інформаційного забезпечення, від якої, в свою чергу, залежить прийняття ефективних управлінських рішень. При визначенні обсягу, структури і якості інформаційно-аналітичного забезпечення слід орієнтуватись саме на якісні характеристики облікових, планових, нормативно-довідкових, звітно-статистичних та інших видів інформації, оскільки їх традиційне змістове визнання в умовах формування ринкових відносин суттєво змінюється.

1.3. Методичні підходи до аналізу доходів і витрат підприємства

Аналіз доходів і витрат підприємства – це частина економічної стратегії підприємства, яка спрямована на створення економічних умов, що забезпечують відшкодування постійних витрат підприємства, покриття змінних витрат, які залежать від обсягу реалізації продукції, повної і своєчасної оплати всіх видів податків, обов'язкових платежів та забезпечення отримання прибутку.

Стратегія аналізу доходів і витрат передбачає:

- створення інформаційної бази для прийняття управлінських рішень;
- проведення аналізу обсягу та складу оптимальних розмірів доходів та витрат, чинників, які визначають їх розмір та рівень, ступеня достатності отримання доходів для забезпечення самофінансування розвитку підприємства та мінімальної величини витрат;
- формування політики отримання доходів та вибір інструментів та важелів їх реалізації;
- розробку прогнозу можливих варіантів отримання доходів за видами діяльності та їх експертизу щодо можливості реалізації;
- визначення можливостей оптимізації витрат суб'єкта господарювання;
- формування резервів зростання доходів і визначення напрямів мінімізації витрат підприємства.

Метою аналізу доходів та витрат є оцінка кінцевих результатів діяльності підприємства, вивчення основних причин, їх зміни у динаміці і порівняння з аналогічними підприємствами в регіоні, з показниками підприємств-конкурентів.

Завданнями аналізу доходів і витрат підприємства є:

- оцінка виконання плану, динаміки та структури доходів та витрат підприємства;
- оцінка впливу факторів на доходи і витрати підприємства;
- пошук резервів збільшення доходів та напрямів мінімізації витрат суб'єкта господарювання;

– обґрунтування та розробка заходів щодо використання виявлених резервів.

Методика аналізу доходів та витрат здійснюється як за доходами й витратами в цілому по підприємству, так і за їх джерелами надходження.

Одними з методичних підходів до аналізу доходів підприємства є:

1. Горизонтальний аналіз доходів і витрат – порівняння показників звітного періоду з показниками минулих періодів.

2. Вертикальний (структурний) аналіз доходів і витрат – структурний аналіз доходів та витрат підприємства за джерелами їх надходження.

3. Порівняльний аналіз доходів і витрат: порівняльний аналіз показників підприємства та галузі в цілому, порівняльний аналіз показників підприємства з його конкурентами, порівняльний аналіз звітних та планових показників.

4. Факторний аналіз доходів і витрат – статистичний метод аналізу впливу окремих факторів (чинників) на результативний показник. За допомогою нього можна розрахувати суму впливу даних факторів, на основі яких визначити невикористані можливості щодо збільшення доходу підприємства. Для проведення факторного аналізу доходів та витрат потрібно підготувати необхідну інформацію та розрахувати показники, які впливають на дохід чи витрати.

Розглянемо методичні підходи аналізу доходів і витрат.

Аналіз взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток» – це один із методів дослідження певних очікуваних результативних показників підприємства та їх взаємозв'язку під впливом факторів виробництва. Дослідження зв'язку між обсягом виробництва чи реалізації, очікуваним прибутком, сумою понесених витрат та іншими пов'язаними із ними показниками можна наочно продемонструвати за допомогою формул та графіків. Саме така інтерпретація дає можливість визначити обсягу продажу, що забезпечує відшкодування всіх витрат і отримання бажаного прибутку; визначити величину прибутку за певного обсягу продажу; дослідити вплив зміни величини витрат, обсягу та

ціни реалізації на прибуток підприємства, а також розробити оптимальну структуру витрат та виробництва для отримання максимального результату.

Аналіз «витрати-обсяг-прибуток» – це аналіз поведінки витрат, в основі якого сконцентроване взаємозв'язок витрат, виручки (доходу), обсягу виробництва і прибутку, це інструмент управлінського планування і контролю [46].

Метод «Витрати-Обсяги-Прибуток» дозволяє оцінити вплив окремих факторів на обсяги операційного прибутку і таким чином забезпечує ефективне управління процесами його формування на підприємстві. Цей метод дає відповіді на такі запитання:

- який обсяг діяльності забезпечить відшкодування всіх витрат?
- яку кількість продукції слід реалізувати для одержання бажаного прибутку?
- як вплине на прибуток зниження ціни продукції та збільшення обсягу реалізації?
- якщо збільшити витрати на збут, то на скільки треба збільшити обсяг реалізації, щоб зберегти існуючий рівень прибутку?

Такий операційний аналіз сприяє пошуку найбільш вигідних комбінацій між змінними витратами на одиницю продукції і постійними витратами, ціною та обсягом продажу. Тому цей аналіз є неможливим без розподілу витрат на постійні (фіксовані) та змінні з наступним дослідженням їх впливу на обсяги прибутку від операційної діяльності підприємства.

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 ін.

Визначальними поняттями методу «витрати-обсяги-прибуток» є поріг рентабельності, валова маржа (маржинальний дохід), запас фінансової стійкості, операційний важіль (операційний ліверидж) [46].

Поріг рентабельності – це такі обсяги виробництва й реалізації продукції, за яких підприємство вже не має збитків, але ще не має і прибутку. Поріг рентабельності (точка беззбитковості) визначається за формулою

$$Q_p = \frac{F}{ПВ_{вм}}, \quad (1.1)$$

де Q_p – поріг рентабельності;

F – сума фіксованих (постійних) витрат;

$ПВ_{вм}$ – питома вага валової маржі в сумарних операційних доходах.

Валова маржа (маржинальний дохід) – це різниця між сумарними операційними доходами та змінними витратами. За своєю структурою валова маржа – це сума постійних витрат і операційного прибутку підприємства.

$$ВМ = СОД - ЗВ \quad \text{або} \quad ВМ = F + ОП, \quad (1.2)$$

де $ВМ$ – валова маржа підприємства;

$СОД$ – сумарні операційні доходи підприємства;

$ЗВ$ – сума змінних витрат;

$ОП$ – операційний прибуток підприємства.

Запас фінансової стійкості – це зона виробничо-комерційної діяльності, в межах якої формується операційний прибуток підприємства. Розраховується за формулою

$$ЗФС = СОД - Q_p. \quad (1.3)$$

Відповідно операційний прибуток, що формується в зоні запасу фінансової стійкості, визначається таким чином:

$$ОП = ЗФС \cdot ПВ_{\text{вм}}. \quad (1.4)$$

Операційний важіль – показник, що характеризує структуру валової маржі. Розраховується за формулою

$$ОВ = \frac{ВМ}{ОП}. \quad (1.5)$$

За величиною операційного важеля визначається рівень підприємницького ризику діяльності підприємства.

В зарубіжних країнах для оптимізації прибутку і аналізу витрат використовується система «директ костінг», яку також називають «системою управління собівартістю» або «системою управління підприємством». Система «директ костінг» є атрибутом ринкової економіки. Головна увага в цій системі приділяється дослідженню поведінки витрат ресурсів в залежності від зміни обсягів виробництва, що дозволяє гнучко і оперативно приймати рішення для нормалізації фінансового стану підприємства. Найбільш важливі аналітичні можливості системи «директ костінг»: оптимізація прибутку і асортименту виготовленої продукції, визначення ціни на нову продукцію; розрахунки варіантів зміни виробничої потужності підприємства тощо. Розподіл витрат на постійні і змінні є першою особливістю системи «директ костінг»; другою особливістю є об'єднання управлінського і фінансового аналізу. Основним показником в системі «директ костінг» є маржинальний дохід. Маржинальний дохід являє собою різницю між виручкою від реалізації і змінними витратами або суму постійних витрат і прибутку, тобто:

$$МД = Р - ЗВ, \quad (1.6)$$

$$МД = П + ПВ, \quad (1.7)$$

де МД – маржинальний дохід;

Р – виручка від реалізації;

ЗВ – змінні витрати;

ПВ – постійні витрати;

П – прибуток.

Із формули (1.7) випливає:

$$\Pi = \text{МД} - \text{ПВ}. \quad (1.8)$$

Для визначення суми прибутку замість маржинального доходу використовується добуток виручки від реалізації і питомої ваги маржинального доходу в ній:

$$\text{МД} = \text{Р} \cdot d_{\text{МД}}, \quad (1.9)$$

$$\text{тоді: } \Pi = \text{Р} \cdot d_{\text{МД}} - \text{ПВ}, \quad (1.10)$$

де $d_{\text{МД}}$ - питома вага маржинального доходу у виручці від реалізації продукції.

Остання формула використовується тоді, коли необхідно проаналізувати прибуток від реалізації декількох видів продукції. При аналізі прибутку від реалізації одного виду продукції можна використати модифіковану формулу визначення прибутку, якщо відомі кількість проданої продукції (q) і ставка маржинального доходу (МД_c) в ціні за одиницю продукції:

$$\Pi = q \cdot \text{МД}_c - \text{ПВ}, \quad (1.11)$$

$$\text{де } \text{МД}_c = \text{Ц} - \text{ЗВ}. \quad (1.12)$$

Звідси:

$$\Pi = q \cdot (\text{Ц} - \text{ЗВ}) - \text{ПВ}, \quad (1.13)$$

де Π – ціна за одиницю продукції.

За формулою (1.13) можна провести факторний аналіз зміни прибутку під впливом змін окремих факторів, зокрема, кількості виготовленої продукції (q); цін на одиницю продукції (Π); змінних (ЗВ) і постійних (ПВ) витрат. За допомогою методу ланцюгових підстановок оцінимо вплив зазначених вище факторів на зміну прибутку від реалізації продукції. Аналогічну методику можна використати для аналізу виготовленої продукції.

Якщо потрібно проводити аналіз прибутку багатомноменклатурного виробництва, то крім зазначених факторів, що впливають на зміну прибутку, слід врахувати вплив структури реалізованої продукції. Після певних перетворень факторна система набуває такого вигляду:

$$\Pi = P \sum (d_i \cdot \frac{\Pi_i - \text{ЗВ}}{\Pi_i}) - \text{ПВ}, \quad (1.14)$$

де d_i – питома вага кожного виду продукції у загальній сумі виручки [20].

Факторний аналіз фінансових результатів складається з таких етапів:

1. Визначення мети аналізу;
2. Відбір факторів, що обумовлюють досліджувані результативні показники;
3. Класифікація факторів за ступенем впливу на досліджувані показники;
4. Визначення форми залежності між факторними та результативними показниками;
5. Побудова моделі;
6. Перевірка моделі на адекватність;
7. Використання моделі [46].

Існують такі методи і прийоми детермінованого факторного аналізу: ланцюгових підстановок, абсолютних різниць, відносних різниць, ланцюгових

індексів, простого додавання нерозкладеного залишку, зважених кінцевих різниць, пропорційного ділення, часткової участі та інтегральний метод.

Застосування зазначених методичних підходів та методів аналізу доходів і витрат підприємства дасть можливість провести комплексне оцінювання їх рівня, структури і динаміки та визначити напрями оптимізації їх розмірів.

На основі аналізу та узагальнення наукових підходів до трактування категорій дохід та витрати встановлено, що серед науковців існують розбіжності. Зокрема, поняття «дохід» часто ототожнюють з «виручкою» і прибутком». Обґрунтовано, що найбільш змістовним є визначення, дане НП(С)БО 15, згідно з яким дохід – це збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Встановлено, що соціально-економічний зміст доходів повніше розкривається через їх класифікацію, раціоналізація якої є визначальним напрямом вдосконалення обліку. Обґрунтовано бухгалтерський підхід як основу для класифікації результатів діяльності підприємства та наведено основні види доходів.

На основі узагальнення наукових підходів представлено поняття «витрати» за наступними підходами: ресурсно-виробничий, фінансово-грошовий, економічний, бухгалтерський, управлінський, маркетинговий, нормативно-правовий. Окреслено, що витрати – це усі ресурси і фактори виробництва, що потребують обліку, виражені у грошовій формі, а також використані в процесі господарської діяльності для отримання фінансового результату і потрібні для його аналізу, прийняття управлінського рішення, а також є внутрішнім ціноутворюючим чинником. Представлено їх класифікацію як основу проведення подальшого аналізу.

В рамках дослідження інформаційного забезпечення аналізу доходів і витрат підприємства представлено організаційно-інформаційну модель аналізу доходів і витрат підприємства, яка є стислою характеристикою аналітичного процесу щодо його мети і завдань, суб'єктів і об'єктів дослідження, системи показників, які визначають параметри об'єктів, інформаційного та методичного забезпечення

Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства передбачають використання певних правил, прийомів і методів вивчення та опрацювання фінансової інформації. 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 СКЛАДУ, СТРУКТУРИ, ДИНАМІКИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПП ВТК «ЛУКАС»

2.1. Загальна характеристика фінансового стану підприємства

Об'єктом дослідження виступає приватне підприємство Виробничо-торгова компанія «Лукас», яке знаходиться за адресою м. Кременчук, вул. Чкалова, 186. Компанія була заснована як сімейний бізнес у 1995 році. На момент створення основним видом діяльності був продаж кондитерських виробів.

ПП ВТК «Лукас» трансформувався від невеликого цеху з випуску пісочного печива, продуктивністю 100 кг за зміну, до великого виробничого підприємства, виробничою потужністю 2,5 тисячі тон продукції на місяць. Особливим моментом в історії компанії стало відкриття другого виробничого майданчика та впровадження на ньому нового напрямку діяльності – виробництва виробів з листкового тіста.

На сьогоднішній день компанія «Лукас» – це сучасне підприємство, що динамічно розвивається, провідний виробник солодких виробів, яке входить в число кращих кондитерських підприємств України. Асортимент продукції нараховує понад 100 найменувань, серед них – вироби з листкового, пісочного тіста, цукерки та торти.

16 листопада 1995 року було зареєстровано мале приватне підприємство «Лукас», а у 1997 році відкрито перший в місті кондитерський магазин. У 1999 році відбулася зміна напрямків діяльності підприємства з торгової на виробничо-торгову, відкрито перший кондитерський цех і 6 листопада – випущений перший кілограм продукції. Протягом 2001-2002 років було орендовано нове виробниче приміщення, закуплено та встановлено газові печі «Мусон» і «Зіммер». Підприємство працювало цілодобово у дві зміни та розпочало реалізацію продукції оптовим покупцям. У 2003 році придбано

будівлю та обладнання для розширення виробництва, завдяки чому продуктивність підприємства досягла об'єму 1000 кг за зміну. У 2004 році було створено власну виробничу лабораторію.

У 2005 році було взято курс на автоматизацію виробництва: придбано першу відсадочну машину «Eurodrop», введено в дію пакувальну лінію Flow-pack на ділянці виробництва цукерок. Асортимент продукції поповнився новинками, створено ділянку виробництва тортів. З цього часу ТМ «Лукас» – безперечний лідер серед виробників тортів. Протягом 2006-2008 років було створено власне будівельно-монтажне управління, що має весь спектр ліцензій і сертифікатів, необхідних для виконання робіт. Придбано територію, побудовано і введено в дію нові виробничі та адміністративні корпуси. Запущено виробництво на новій виробничій ділянці компанії. Встановлено 2 напівавтоматичні лінії, продуктивністю до 4 т. на добу. Дистриб'юторська мережа компанії переходить кордон України: у 2007 році ТМ «Лукас» виходить на ринок Молдови. У Компанії розроблено та впроваджено систему управління якістю ISO 9001:2001. Розширено структуру компанії: створено відділ регіонального розвитку, відділ транспортної та складської логістики. Також, було відкрито два нових фірмових магазини «Лукас» та дитячий світ «Лукасик».

У 2009 році система управління безпечністю харчових продуктів була сертифікована на відповідність міжнародному стандарту ДСТУ ISO 22000:2007. Проведено повне технічне переозброєння та реконструкцію виробництва. Протягом 2010-2011 років приріст виробництва складав більше 80%. Було побудовано та введено в дію новий склад логістики. Вантажний автопарк компанії налічував 56 одиниць власного вантажного автотранспорту. У 2012 році було освоєно новітні технології. Компанія була одним з трьох підприємств в Україні, які мають ліцензійне італійське обладнання, що дозволяє створювати фототорти. ТМ «Лукас» зміцнила присутність на українському ринку.

Протягом 2013-2014 років було побудовано і введено в експлуатацію сучасний логістик-центр компанії, загальною площею близько 2000 квадратних метрів. У 2015 році «Лукас» брав участь у 45 міжнародній кондитерській виставці ISM, яка щороку проходить у Кельні (Німеччина). Також, проведено перший етап модернізації виробництва, в ході якого встановлено дві пакувальні і глазурувочна машини. У 2016 створено власну ділянку з виготовлення обладнання. Розпочато ребрендинг упаковки ТМ Lukas. У 2017 році відбулося відкриття Кондитерського Дому Lukas Кременчук – першого об’єкта бренду LUKAS LAND – «Країна солодоців». Відкрито нові країни для експорту продукції Lukas: Англія, Саудівська Аравія, Марокко, Німеччина, Казахстан. У 2018 році було відкрито нові країни для експорту товарів: Франція, Індія, Болгарія, Угорщина, Катар, Афганістан, Сирія, ОАЕ – всього 42 країни світу. Якість і безпека продукції «Лукас» підтвердив міжнародний аудит FSSC 22000.

У 2019 році була відкрита нова країна експорту – США. У 2020 році кондитерська компанія «Лукас» стала спонсором Національного Євробачення 2020. Відбулося відкриття інтернет-магазину «Лукас». Також, відкрита нова країна для експорту – Китай, наразі кількість країн-експортерів – 53 (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Країни-експортери ПП ВТК «Лукас»

На сьогоднішній день підприємство випереджає по 10 економічним показникам понад 350 подібних виробників України. Засновник і керівник компанії Олександр Лукацький цілеспрямовано і наполегливо розвиває сімейний бізнес, згуртовуючи навколо себе колектив однодумців. Бізнес він веде за принципом чесної конкуренції: компанія заробляла і заробляє гроші не на ціні своєї продукції, а на обсягах реалізації.

Приватне підприємство Виробничо-торгова компанія «Лукас» відповідальний партнер місцевих органів влади. Забезпечуючи стабільні податкові відрахування, вносить значний вклад у розвиток економічного потенціалу країни, поліпшення якості життя споживачів. За 2018 рік компанією було сплачено податків на суму 69,2 млн. грн та за 2019 рік – 85,7 млн. грн. У компанії накопичено значний досвід зі створення сприятливих умов праці, охорони безпеки, рівня заробітної плати, організації та проведення дозвілля. Важливою складовою діяльності є реалізація проектів у соціальній сфері. Серед багатьох добрих справ – капітальний ремонт пологового будинку другої міської лікарні. Усвідомлюючи важливість підтримки молоді, компанія бере участь в освітніх проектах і програмах та виділяє кошти для міських шкіл. Довіру можна завоювати тільки конкретними діями – «Лукас» активно розвиває власні соціальні ініціативи, виступає меценатом багатьох соціальних проектів.

Розвинена інфраструктура, сучасні технології, професійне кондитерське обладнання від всесвітньо відомих компаній, власні розробки та висока кваліфікація фахівців – складові успіху «Лукас».

Враховуючи конкурентоспроможність та позицію ПП ВТК «Лукас» на ринку кондитерських виробів, доцільно проаналізувати фінансовий стан підприємства, а саме оцінити його фінансову стійкість, ліквідність та платоспроможність.

Аналіз фінансової стійкості має на меті визначити спроможність підприємства протистояти негативній дії різних факторів (зовнішніх, внутрішніх та непередбачуваних), що впливають на його фінансовий стан.

Фінансова стійкість – це стан фінансових ресурсів підприємства, у якому їхнє раціональне використання є гарантією наявності власних коштів, стабільної прибутковості та гарантією процесу розширеного відтворення. Фінансова стійкість є одним з основних факторів, що впливають на досягнення фірмою фінансової рівноваги та фінансової стійкості.

На фінансову стійкість підприємств істотно впливає фаза економічного циклу, у якій перебуває економіка держави. У кризу темпи реалізації продукції відстають від поточних темпів виробництва в Україні. Інвестиції у запаси скорочуються, що ще більше знижує продажі. Корпоративний дохід та обсяг прибутку знижуються. Усе це призводить до зниження ліквідності підприємств, їх платоспроможності та створює умови для банкрутства.

Досягнення сталого фінансового становища можливе при достатності капіталу, при ефективному використанні активів, достатньому рівні рентабельності з урахуванням операційних та фінансових ризиків, за достатньої ліквідності, стабільного доходу та широких можливостей для залучення позикових коштів. Для забезпечення фінансової стійкості підприємство повинно мати гнучку структуру капіталу, можливість організувати його рух таким чином, щоб забезпечити постійне перевищення доходів над витратами для підтримки платоспроможності та створення умов самофінансування.

Стійкість фінансового стану підприємства залежить від оптимальної структури джерел капіталу (співвідношення власних та позикових коштів), структури активів підприємства та співвідношення основних та оборотних коштів, а також балансу активів та пасивів компанії на функціональній основі.

Враховуючи, що аналіз фінансової стійкості передбачає розрахунок абсолютних та відносних показників, а також визначення типу фінансової стійкості, проведемо розрахунок показників фінансової стійкості у таблиці 2.1 та окреслемо основні її характеристики на досліджуваному підприємстві ПП ВТК «Лукас».

Таблиця 2.1

Показники фінансової стійкості ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Показник	2018	2019	2020	Відхилення	
				2019-2018	2020-2019
Наявність власних коштів підприємства в обороті	65910	87990	88662	22080,00	672,00
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,69	0,70	0,60	0,01	-0,10
Коефіцієнт автономії	0,61	0,61	0,58	-0,01	-0,02
Коефіцієнт фінансової залежності	1,64	1,65	1,72	0,01	0,07
Коефіцієнт фінансового ризику	0,64	0,65	0,72	0,01	0,07
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,43	0,56	0,43	0,13	-0,13
Коефіцієнт покриття запасів	0,90	1,22	1,35	0,32	0,13
Коефіцієнт загальної заборгованості	0,51	0,49	0,68	-0,02	0,19
Коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу	1,57	1,53	1,39	-0,03	-0,14

Проаналізувавши показники фінансової стійкості ПП ВТК «Лукас» протягом 2018-2020 років можна зробити висновок, що кількість власних оборотних коштів в обороті поступово збільшується: у 2019 році – на 22080 тис. грн, у 2020 році – на 672 тис. грн, це зумовлює зменшення величин залученого капіталу і посилення фінансової незалежності.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує частку тих джерел фінансування, які підприємство може використовувати у своїй діяльності тривалий час, тобто більше одного року. Нормативне значення даного показника – 1, але розраховані коефіцієнти фінансової стійкості є меншими, що свідчить про не стабільний фінансовий стан підприємства та високий рівень фінансових ризиків.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його господарської діяльності. Він показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі джерел фінансування майна підприємства. Чим більша частка власного капіталу, тим більша можливість подолати несприятливі ситуації щодо фінансового забезпечення господарської

діяльності. Мінімальне критичне значення даного коефіцієнта – 0,5. Розраховані коефіцієнти автономії підприємства ВТК «Лукас» мають значення 0,61 у 2018 та 2019 роках і 0,58 у 2020 році, що є більшим мінімального критичного значення, це свідчить про те, що за несприятливих обставин суб'єкт може всі свої зобов'язання покрити за рахунок власних джерел. Зменшення даного показника у 2020 році на 0,03 свідчить про те, що підприємство стало менш автономним, тобто здійснював свою діяльність за допомогою залучення додаткових коштів.

Коефіцієнт фінансової залежності показує яка частка всього капіталу підприємства припадає на 1 грн власного капіталу. Рекомендоване значення цього показника >1 . Розраховані коефіцієнти фінансової залежності відповідають рекомендованому значенню і у 2018 році становить 1,64, у 2019 році – 1,65, а у 2020 році – 1,72, це значить, що при використанні 1 грн власних коштів підприємство використовує 0,64 грн, 065 грн та 0,72 грн залучених коштів.

Коефіцієнт фінансового ризику характеризує кількість залученого капіталу в розрахунку на 1 грн власного капіталу. Критичним значенням є 0,5. Розраховані коефіцієнти фінансового ризику поступово збільшуються: у 2018 році він становив 0,64, у 2019 році – 0,65, у 2020 році – 0,72, це свідчить про підвищення залежності від залучених джерел та втрату фінансової автономії.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу характеризує ступінь мобільності власного капіталу щодо можливого вільного маневрування. Нормативне значення даного показника коливається від 0,4 до 0,6. Розраховані коефіцієнти маневреності власного капіталу знаходяться в межах нормативного значення: у 2018 та 2020 роках – 0,43 та 0,56 у 2019 році, тобто саме така частина власного капіталу перебуває в обороті в тій формі, яка дає змогу вільно маневрувати цими засобами.

Коефіцієнт покриття запасів визначає ступінь залежності покриття потреби запасів від залученого капіталу, зміна даного коефіцієнта визначає

фінансовий стан, враховуючи те, що власними джерелами повинні покриватися необхідна величина запасів і витрат. Нормальним вважається фінансовий стан, коли значення даного коефіцієнта становить 0,8. Розраховані коефіцієнти покриття запасів є більшими норми: у 2018 році – 0,9, у 2019 році – 1,22 та у 2020 році – 1,35.

Коефіцієнт загальної заборгованості показує частку позикового капіталу у загальному обсязі капіталу підприємства. Розраховані показники за 2018-2020 роки становлять 0,51, 0,49 та 0,68 відповідно, що знаходяться в межах рекомендованого значення показника <1 .

Коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу є найбільш загальною оцінкою фінансової стійкості підприємства. Значення даного показника становить 1,57 у 2018 році, у 2019 році – 1,53 та у 2020 році – 1,39. Зменшення цього коефіцієнта свідчить про посилення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про деяке зниження фінансової стійкості (рис. 2.2).

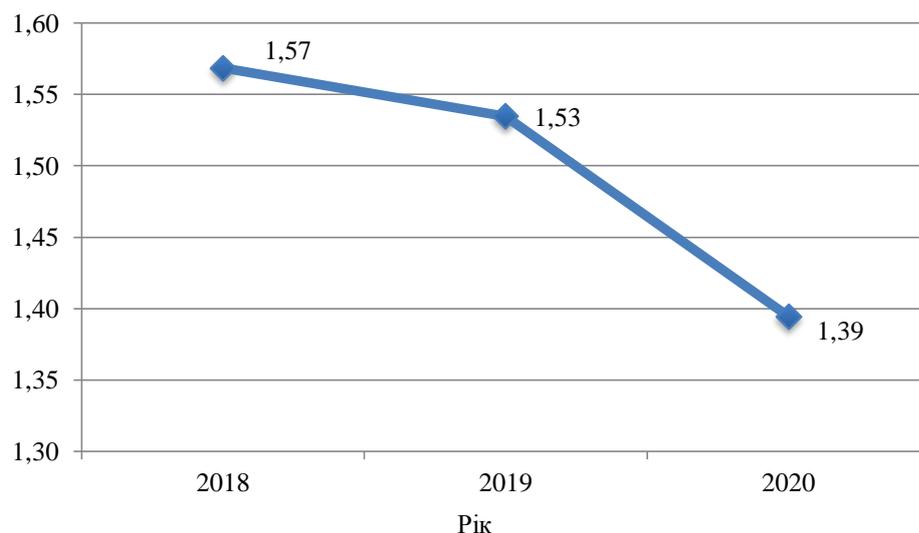


Рис. 2.2. Динаміка коефіцієнту співвідношення власного і залученого капіталу ПП ВТК «Лукас» протягом 2018-2020 років

Для характеристики наявності джерел фінансування запасів та, відповідно, визначення типу фінансової стійкості виділяють три основних

показники. наявність власних коштів, наявність власних та довгострокових позикових коштів, наявність загальних коштів.

Трьом показникам наявності джерел фінансування запасів відповідають три показники забезпеченості запасів джерелами їхнього фінансування:

1. Надлишок (+) або дефіцит (-) власних коштів.
2. Надлишок (+) чи дефіцит (-) власних та довгострокових позикових коштів.
3. Надлишок (+) чи дефіцит (-) загальних коштів.

Для визначення типу фінансової стійкості використовують трикомпонентний показник:

$$S(\Phi) = \{S1(\pm\Phi В), S2(\pm\Phi ВД), S3(\pm\Phi ЗК)\} \quad (2.1)$$

де функція визначається так:

$$S(\Phi) = \begin{cases} 1, & \text{якщо } \Phi \geq 0 \\ 0, & \text{якщо } \Phi < 0. \end{cases}$$

Для характеристики фінансового стану на підприємстві розглядають чотири типи фінансової стійкості.

Перший – абсолютна фінансова стійкість. Цей вид фінансової стійкості характеризується тим, що це резерви підприємства покриваються з допомогою власні кошти, тобто підприємство залежить від зовнішніх кредиторів, що буває дуже рідко.

Другий – нормальна фінансова стійкість. У цій ситуації компанія використовує, крім власних коштів на покриття акцій, ще й довгострокові позикові кошти. Цей тип пайового фінансування є «нормальним» з погляду управління фінансами. На підприємстві найбільш бажаною є нормальна фінансова стійкість.

Третій – нестійке (передкризове) фінансове становище. Порушення платоспроможності має місце, але зберігається можливість відновлення балансу з допомогою поповнення джерел власні кошти, скорочення кредитів, і прискорення обороту запасів.

Четвертий – кризовий фінансовий стан. Компанія знаходиться на межі банкрутства, оскільки кошти, короткострокові облигації та дебіторська заборгованість не покривають навіть кредиторську заборгованість та прострочені кредити.

За результатами розрахунків визначають тип фінансової стійкості підприємства за допомогою зведеної таблиці показників за типами фінансової стійкості (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Зведена таблиця показників за типами фінансової стійкості

Показник	Тип фінансової стійкості			
	Абсолютна стійкість	Нормальна стійкість	Нестійке становище	Кризове становище
$\Phi^B = B - 3п$	$\Phi^B > 0$	$\Phi^B < 0$	$\Phi^B < 0$	$\Phi^B < 0$
$\Phi^{ВД} = ВД - 3п$	$\Phi^{ВД} > 0$	$\Phi^{ВД} > 0$	$\Phi^{ВД} < 0$	$\Phi^{ВД} < 0$
$\Phi^{ЗК} = ЗК - 3п$	$\Phi^{ЗК} > 0$	$\Phi^{ЗК} > 0$	$\Phi^{ЗК} > 0$	$\Phi^{ЗК} < 0$

Проаналізуємо показник, що характеризує вид джерел фінансування матеріальних оборотних коштів (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Класифікація типу фінансового стану ПП ВТК «Лукас» протягом 2018-2020 років

Показник	2018	2019	2020	Відхилення 2019/2018		Відхилення 2020/2019	
				у сумі, тис. грн	темп зростання, %	у сумі, тис. грн	темп зростання, %
Загальна величина запасів	103961	100757	71274	-3204	96,92	-29483	70,74
Наявність власних коштів	65910	87990	88662	22080	133,50	672	100,76
Наявність власних та довгострокових позикових коштів (робочий капітал)	93060	122664	96093	29604	131,81	-26571	78,34
Наявність загальних коштів	113340	129769	142798	16429	114,50	13029	110,04
$\Phi_{в} = В - 3п$	-38051	-12767	17388	25284	33,55	30155	-136,19
$\Phi_{вд} = ВД - 3п$	-10901	21907	24819	32808	-200,96	2912	113,29
$\Phi_{зк} = ЗК - 3п$	9379	29012	71524	19633	309,33	42512	246,53
Трикомпонентний показник фінансової стійкості $S(\Phi) = \{S1(\pm\Phi_{в}), S2(\pm\Phi_{вд}), S3(\pm\Phi_{зк})\}$	{0,0,1}	{0,1,1}	{1,1,1}	-	-	-	-

Отже, дослідивши фінансову стійкість ПП ВТК «Лукас», можна зробити висновок про те, що у 2018 році підприємство мало нестійке (передкризове) фінансове становище (рис. 2.3).

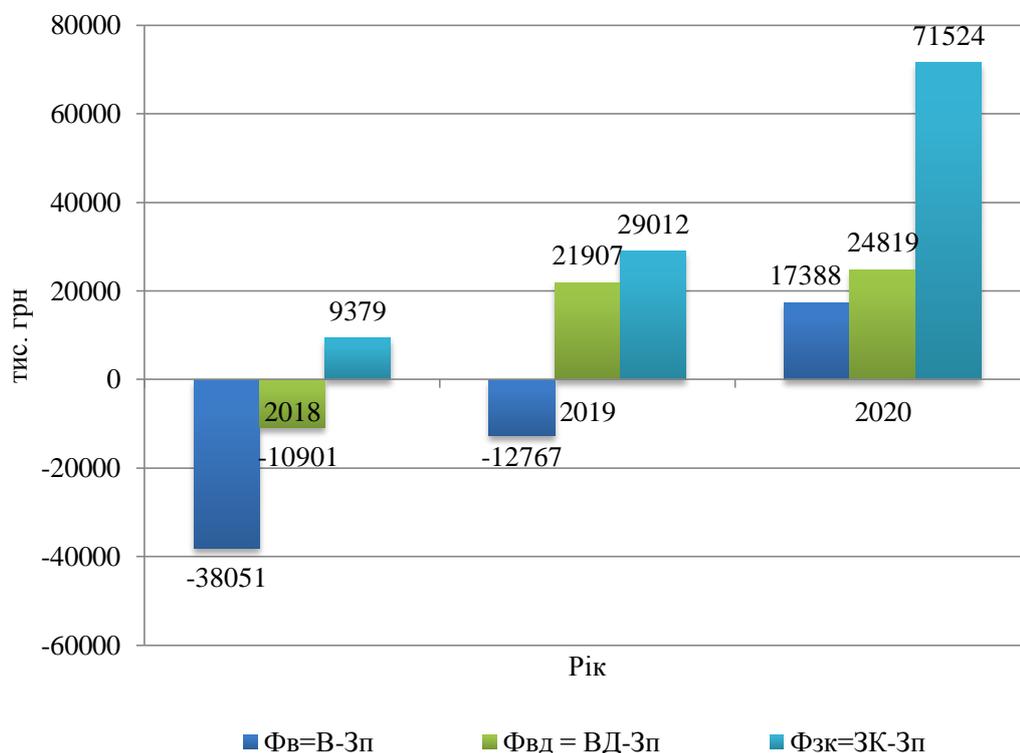


Рис. 2.3. Динаміка показників забезпеченості запасів джерелами їхнього фінансування ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Спостерігається порушення платоспроможності, але зберігається можливість відновлення рівноваги внаслідок поповнення джерел власних коштів, скорочення дебіторської заборгованості та прискорення оборотності запасів. Протягом 2019 року підприємство покращило свою фінансову стійкість до нормальної. У цій ситуації підприємство використовує для покриття запасів власні і довгострокові позикові кошти. Такий тип фінансування запасів є «нормальним» із точки зору фінансового менеджменту. Такі зміни відбулися внаслідок зменшення необоротних активів та запасів, збільшення власного капіталу та довгострокових зобов'язань і забезпечень. У 2020 році підприємству вдалося досягнути абсолютної фінансової стійкості.

Такий тип фінансової стійкості характеризується тим, що всі запаси підприємства покриваються власними коштами, тобто підприємство не залежить від зовнішніх кредиторів, що трапляється вкрай рідко. Такі зміни відбулися внаслідок збільшення власних коштів та значного зменшення запасів.

Отже, проведено аналіз та визначення типу фінансової стійкості ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки, внаслідок якого визначено, що у 2018 році підприємство мало нестійке (передкризове) фінансове становище. Протягом 2019 року підприємство покращило свою фінансову стійкість до нормальної. У 2020 році підприємству вдалося досягнути абсолютної фінансової стійкості.

Фінансовий стан підприємства оцінюється показниками ліквідності та платоспроможності, які в цілому характеризують його здатність своєчасно та в повному обсязі проводити розрахунки за короткостроковими зобов'язаннями з контрагентами.

Ліквідність – це здатність активу перетворюватися на гроші. Характеризується наявністю у підприємства ліквідних активів у вигляді залишків грошових коштів у касі, грошових коштів на банківських рахунках та оборотних коштів, що легко реалізуються. Ступінь ліквідності характеризує тривалість часу, протягом якого може бути здійснено конвертацію, тобто, що коротший період, то вище ліквідність активів.

Платоспроможність підприємства – це його здатність та здатність своєчасно та в повному обсязі виконувати свої фінансові зобов'язання перед внутрішніми та зовнішніми контрагентами чи державою. Основними ознаками платоспроможності є: наявність у достатньому обсязі коштів на поточному рахунку; відсутність простроченої кредиторської заборгованості.

Розрахунок показників ліквідності та платоспроможності ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки представлено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Показники ліквідності та платоспроможності ПП ВТК «Лукас»
протягом 2018-2020 років

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Темп зростання, %	
				2019/2018	2020/2019
Власний оборотний капітал	93060	122664	96093	131,81	78,34
Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття)	1,85	2,13	1,63	115,37	76,67
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,998	1,305	1,292	130,78	99,02
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,01	0,21	26,38	2338,66
Коефіцієнт ліквідності товарно-матеріальних цінностей	0,95	0,93	0,47	97,96	50,65
Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості	0,86	1,19	0,95	138,07	80,01
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами	0,46	0,53	0,39	115,73	73,09
Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства	2,57	2,53	2,39	98,68	94,47
Коефіцієнт фінансового лівериджу	0,13	0,16	0,03	124,96	21,22
Коефіцієнт відновлення (втрати) платоспроможності	0,89	1,14	0,75	127,25	66,41
Частка кредиторської заборгованості у власному капіталі й дебіторської заборгованості	0,245	0,260	0,275	105,98	105,91
Коефіцієнт співвідношення чистих оборотних активів із чистими активами	0,3066	0,4006	0,3997	130,62	99,79

Отже, після проведених розрахунків коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності ПП ВТК «Лукас» протягом 2018-2020 років можна зробити висновок, що загальний коефіцієнт ліквідності у 2018 році складає 1,85, що є меншим нормативного значення ≥ 2 , у 2019 році помітно покращення до 2,13 та у 2020 році даний показник зменшився до 1,63, це значить, що поточні зобов'язання забезпечуються поточними активами не у повній мірі (рис. 2.4).

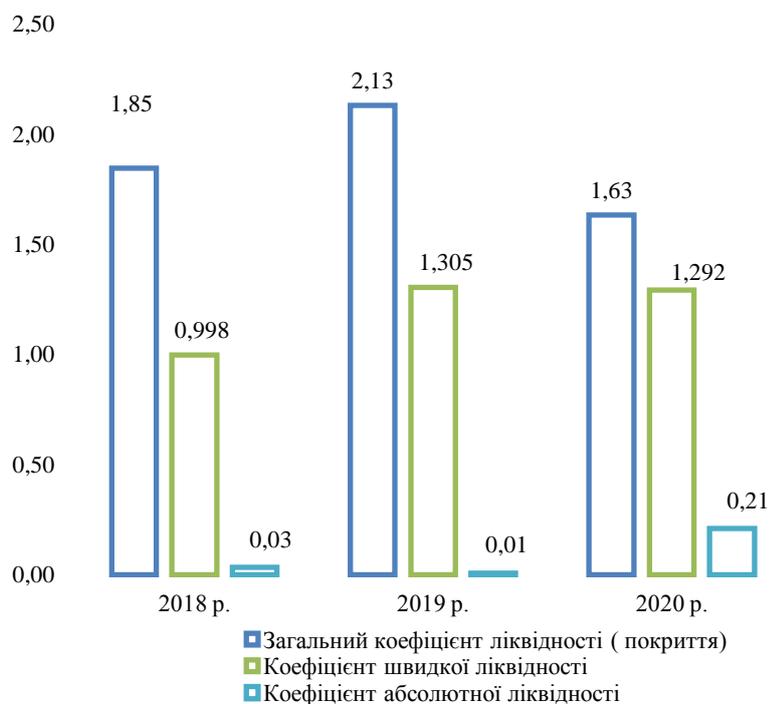


Рис. 2.4. Динаміка основних показників ліквідності ПП ВТК «Лукас» протягом 2018-2020 років

Коефіцієнт швидкої ліквідності протягом усього досліджуваного періоду має значення більше нормативного, це значить, що короткострокові зобов'язання підприємства можуть бути погашені найближчим часом за рахунок наявних коштів та можливих надходжень.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2018-2019 роках має значення менше нормативного, але у 2020 році помітно покращення до 0,21, це значить, що підприємство може погасити негайно 21% своїх поточних зобов'язань.

Коефіцієнт ліквідності товарно-матеріальних цінностей показує якою мірою поточні зобов'язання покриваються запасами. Найкраще поточні зобов'язання покриваються запасами у 2018 році і ця частка становить 0,95. Помітно поступове зменшення даного коефіцієнта через зменшення суми виробничих запасів та незавершеного виробництва.

Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості показує, якою мірою очікувані надходження від дебіторів будуть використані для погашення короткострокових зобов'язань. Найбільше короткострокові зобов'язання

погашаються у 2019 році за рахунок очікуваних надходжень від дебіторів і становить 1,19. У 2018 та 2020 році даний показник є дещо гіршим та складає 0,86 та 0,95 відповідно.

Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами у 2018 році становить 0,46, що є меншим нормативного значення $\geq 0,5$, у 2019 році помітно покращення до 0,53 та у 2020 році знову відбулося зменшення до 0,39. Це значить, що забезпеченість оборотних коштів власними активами є низькою.

Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства, який визначає здатність покрити всі свої зобов'язання (короткострокові і довгострокові) наявними активами, у 2018 році складає 2,57, у 2019 – 2,53 та 2,39 у 2020 році. Поступове зменшення пов'язане з тим, що приріст зобов'язань перевищує приріст суми активів.

Коефіцієнт фінансового левериджу розраховується для оцінки довготермінової платоспроможності, характеризує можливість погашення довготермінових позик і здатність підприємства функціонувати тривалий час. Значення даного показника у 2018 році становить 0,13, у 2019 році – 0,16, у 2020 році помітно зменшення до 0,03. Це відбулося внаслідок значного зменшення суми довгострокових зобов'язань, що є позитивним, адже це означає, що дане підприємство свої зобов'язання погашає за коротший термін та має менше довготермінових зобов'язань.

Коефіцієнт втрати платоспроможності у 2018 році становить 0,89 та у 2020 році – 0,75. Коефіцієнт відновлення платоспроможності у 2019 році складає 1,14, це значить, що підприємство має реальну можливість протягом 6 місяців відновити свою платоспроможність.

Частка кредиторської заборгованості у власному капіталі й дебіторської заборгованості протягом 2018-2020 років поступово зростає: 0,25, 0,26 та 0,28 відповідно, що є негативною динамікою, але власний капітал у більшій частині формується за рахунок власних коштів, а не запозичених, що є позитивною тенденцією.

Коефіцієнт співвідношення чистих оборотних активів із чистими активами протягом усього досліджуваного періоду знаходиться в межах 0,3-0,4.

З огляду на вищенаведене можна зазначити, маючи абсолютну фінансову стійкість у 2020 році ПП ВТК «Лукас» доречно вжити заходів щодо підвищення рівня ліквідності та платоспроможності. В першу чергу це є можливим за рахунок ефективного управління фінансовими результатами діяльності.

2.2. Аналіз динаміки і структури доходів та витрат ПП ВТК «Лукас»

Аналіз доходів та витрат підприємства має велике значення в системі загальної оцінки роботи суб'єкта господарювання, адже доходи та витрати мають безпосередній вплив на загальний фінансовий результат діяльності підприємства, який може мати як позитивний, так і негативний характер.

Значення аналізу доходів та витрат підприємства полягає в обґрунтуванні шляхів збільшення доходів та скорочення витрат підприємства.

Задачами аналізу доходів і витрат підприємства є:

- оцінка динаміки та структури доходів та витрат підприємства;
- оцінка впливу факторів на доходи та витрати підприємства;
- визначення впливу факторів на прибуток підприємства від фінансової, інвестиційної та надзвичайної діяльності;
- пошук резервів збільшення доходів та зменшення витрат підприємства;
- обґрунтування та розробка заходів щодо використання виявлених резервів.

Таким чином, розпочати аналіз доходів і витрат ПП ВТК «Лукас» доцільно з динаміки загального обсягу доходів і витрат підприємства, їх структури та структурної динаміки (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Аналіз складу, структури та динаміки доходів і витрат ПП ВТК «Лукас» за 2018 -2020 роки

Показник	2018		2019		2020		Відхилення 2019/2018 в:			Відхилення 2020/2019 в:		
	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	у сумі, тис. грн	у питомій вазі, %	темп зростання, %	у сумі, тис. грн	у питомій вазі, %	темп зростання, %
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ДОХОДИ	944364	100,00	902750	100,00	1011517	100,00	-41614	0,00	95,59	108767	0,00	112,05
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	929023	98,38	884819	98,01	982781	97,16	-44204	-0,36	95,24	97962	-0,85	111,07
Інші операційні доходи	15135	1,60	17806	1,97	28437	2,81	2671	0,37	117,65	10631	0,84	159,70
Дохід від участі в капіталі	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Інші фінансові доходи	206	0,02	125	0,01	299	0,03	-81	-0,01	60,68	174	0,02	239,20
Інші доходи	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
ВИТРАТИ	938931	100,00	896901	100,00	994187	100,00	-42030	0	95,52	97286	0,00	110,85
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	808571	86,12	748841	83,49	779641	78,42	-59730	-2,62	92,61	30800	-5,07	104,11
Адміністративні витрати	33587	3,58	50183	5,60	75241	7,57	16596	2,01	149,41	25058	1,97	149,93
Витрати на збут	72210	7,69	75744	8,45	101248	10,18	3534	0,75	104,89	25504	1,74	133,67
Інші операційні витрати	20394	2,17	16603	1,85	31630	3,18	-3791	-0,32	81,41	15027	1,33	190,51
Фінансові витрати	2643	0,28	4190	0,47	2565	0,26	1547	0,18	158,53	-1625	-0,21	61,22
Витрати від участі в капіталі	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	-	0	0,00	-
Інші витрати	47	0,01	0	0,00	0	0,00	-47	-0,01	0,00	0	0,00	-
Витрати з податку на прибуток	1479	0,16	1340	0,15	3862	0,39	-139	-0,01	90,60	2522	0,24	288,21
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	-	0	0,00	-

Після проведеного аналізу складу, структури та динаміки доходів і витрат ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки можна зробити висновок, що доходи у 2018 році становили 944364 тис. грн, у 2019 році зменшились до 902750 тис. грн, а у 2020 році збільшились до 1011517 тис. грн (рис. 2.5).

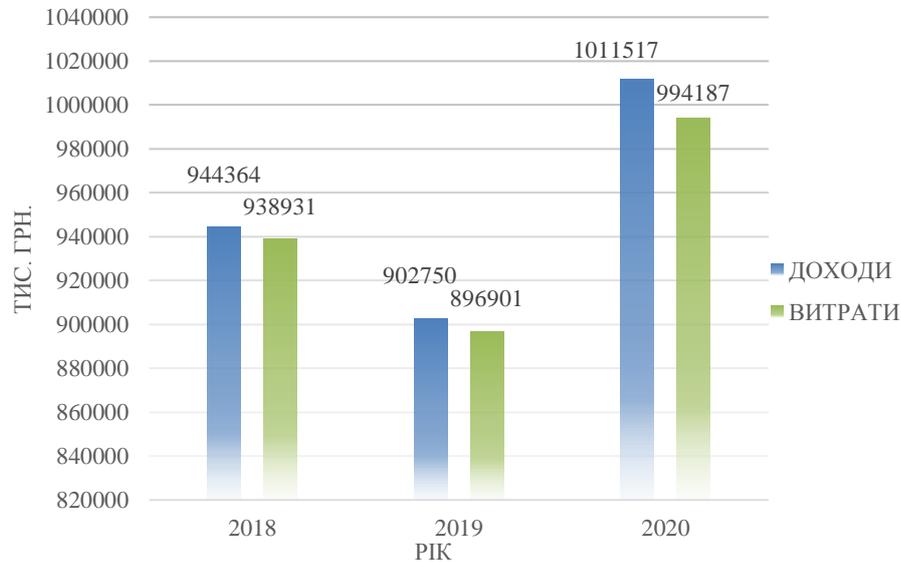


Рис. 2.5. Доходи і витрати ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Такі зміни відбувалися, насамперед, за рахунок коливання суми чистого доходу від реалізації (товарів, робіт, послуг): у 2019 році помітно зменшення на 44204 тис. грн, а у 2020 році – збільшення на 97962 тис. грн (рис. 2.6). Інші операційні доходи поступово збільшувались: у 2019 році на 2671 тис. грн та на 10631 тис. грн у 2020 році. Інші фінансові доходи склали: у 2018 році – 206 тис. грн, у 2019 році зменшились до 125 тис. грн, а у 2020 році збільшились до 299 тис. грн. Так як питома вага інших фінансових доходів складає лише 0,01-0,03% від усіх доходів, то дана стаття не має значного впливу на загальну суму доходів. Інший сукупний дохід до оподаткування у 2018 році становить 2643 тис. грн, у 2019 році – 4190 тис. грн та 2565 тис. грн у 2020 році.

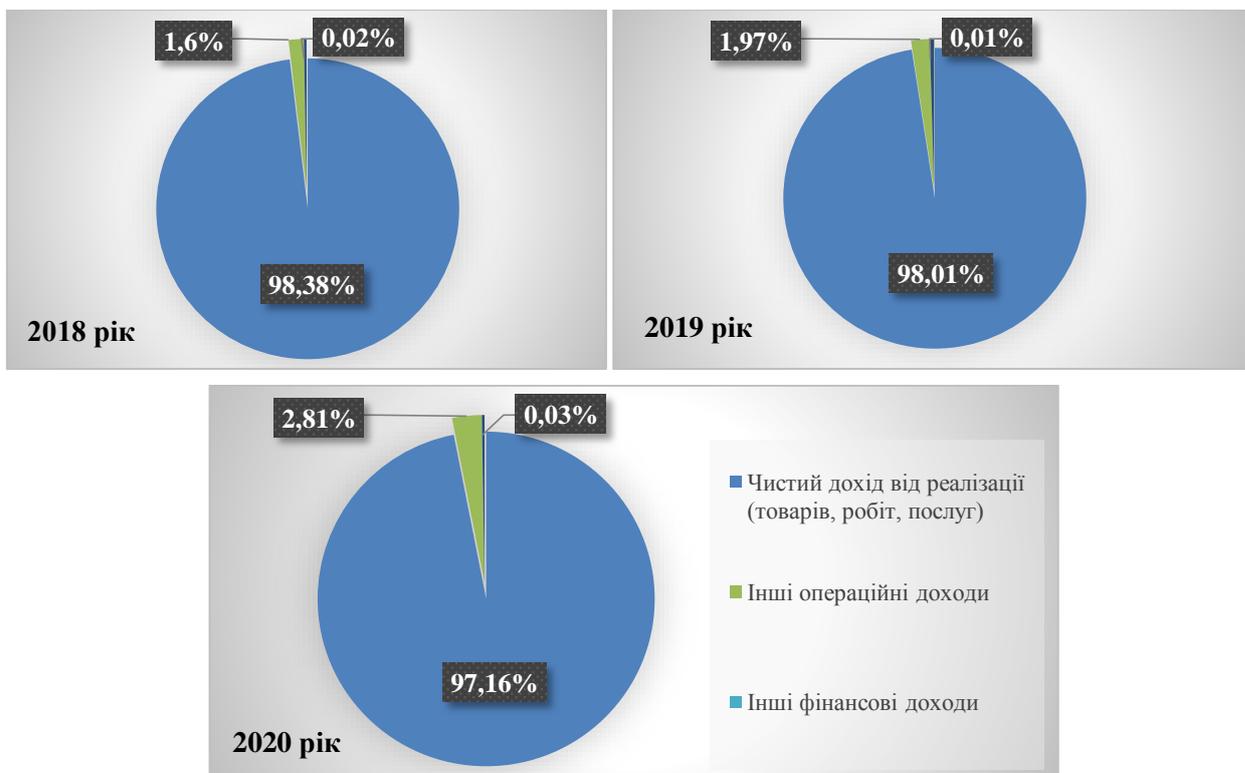


Рис. 2.6. Структурна динаміка доходів ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Така ж ситуація спостерігається і у абсолютній величині витрат, яка у 2018 році склала 938931 тис. грн, у 2019 році – 896901 тис. грн, у 2020 році – 994187 тис. грн. Найбільшу частку у питомій вазі витрат займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка також поступово збільшується: у 2019 році – на 76248 тис. грн, у 2020 році – на 97962 тис. грн (рис. 2.7). Адміністративні витрати протягом 2018-2020 років склали 33587 тис. грн, 50183 тис. грн та 75241 тис. грн відповідно. Витрати на збут поступово збільшувались: у 2019 році – на 3534 тис. грн, у 2020 році – на 25504 тис. грн. Інші операційні витрати у 2019 році зменшились на 3791 тис. грн, а у 2020 році – збільшились на 15027 тис. грн. Фінансові витрати у 2019 році збільшились на 1547 тис. грн, а 2020 році – зменшились на 1625 тис. грн. Інші витрати склали 47 тис. грн у 2018 році. Витрати з податку на прибуток склали: у 2018 році – 1479 тис. грн, у 2019 році – 1340 тис. грн, у 2020 році – 3862 тис. грн. Зменшення суми податку відбулося за рахунок зменшення прибутку.

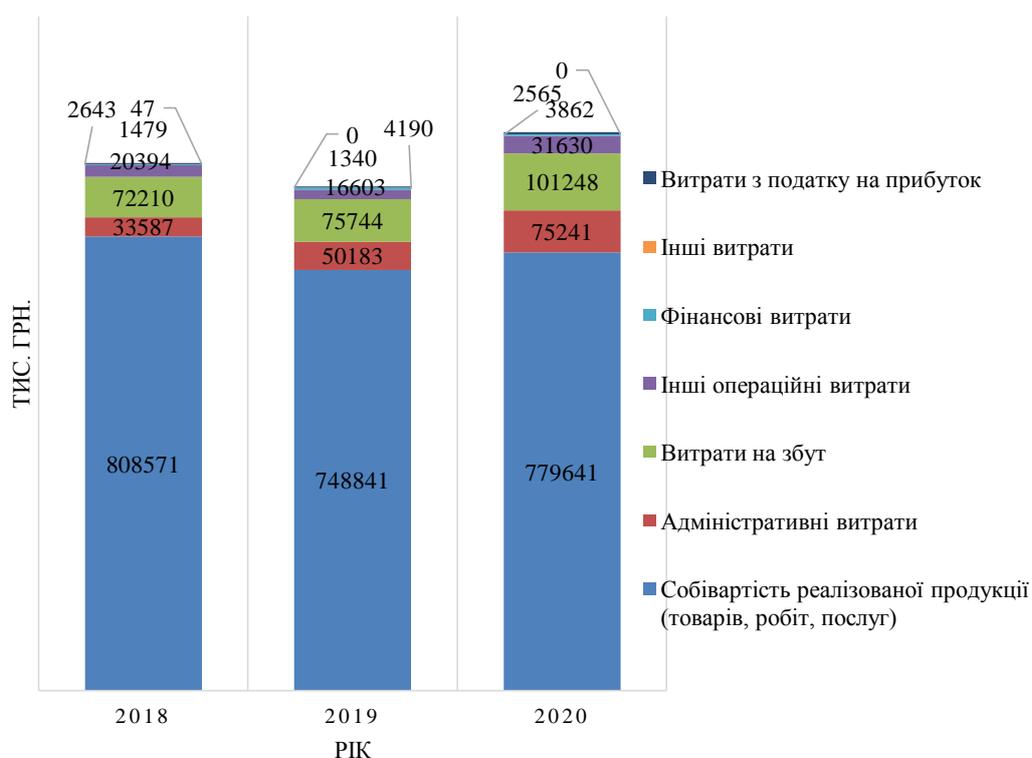


Рис. 2.7. Структурна динаміка витрат ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Проаналізуємо динаміку окремих показників доходів і витрат ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки у таблиці 2.6.

Провівши аналіз динаміки показників дослідження доходів і витрат ПП ВТК «Лукас» за 2018 -2020 роки роки можна зробити висновок, що доходи у 2018 році становили 947007 тис. грн, у 2019 році зменшились до 906940 тис. грн, а у 2020 році збільшились до 1014082 тис. грн. Сума витрат у 2018 році склала 938931 тис. грн, у 2019 році – 896901 тис. грн, у 2020 році – 994187 тис. грн. Внаслідок цього підприємство у 2018 році отримало прибуток від звичайної діяльності у розмірі 8076 тис. грн, у 2019 – 10039 тис. грн., та у 2020 – 19895 тис. грн.

Таблиця 2.6

Аналіз динаміки показників дослідження доходів і витрат ПП ВТК «Лукас» за 2018 -2020 роки

Показник	2018 тис.грн	2019 тис.грн	2020 тис.грн	Відхилення 2019/2018		Відхилення 2020/2019	
				+, - тис.грн.	темп росту, %	+, - тис.грн.	темп росту, %
1	3	4	5	6	7	8	9
1. Доходи	944364	902750	1011517	-41614,00	95,59	108767,00	112,05
2. Витрати	938931	896901	994187	-42030,00	95,52	97286,00	110,85
3. Прибуток (збиток) від звичайної діяльності	5433	5849	17330	416,00	107,66	11481,00	296,29
4. Середньорічна вартість активів	320446	357390	371855	36944,00	111,53	14464,50	104,05
5. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	929023	884819	982781	-44204,00	95,24	97962,00	111,07
6. Рентабельність активів, %	1,70	1,64	4,66	-0,06	96,53	3,02	284,76
7. Рентабельність продаж, %	0,58	0,66	1,76	0,08	113,04	1,10	266,76
8. Рентабельність витрат, %	0,58	0,65	1,74	0,07	112,70	1,09	267,30
9. Виручка від реалізації в 1 грн. доходів	0,98	0,98	0,97	0,00	100,00	-0,01	98,98
10. Доходи на 1 грн. активів	2,96	2,54	2,73	-0,42	85,81	0,19	107,48
11. Доходи на 1 грн. витрат	1,01	1,01	1,02	0,00	100,07	0,01	101,08

Середньорічна вартість активів поступово зростала: у 2019 році – на 11,53%, у 2020 році – на 4,05%. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) склав у 2018 році 929023 тис. грн, у 2019 році помітно зменшення на 44204 тис. грн, а у 2020 році – збільшення на 97962 тис. грн.

Аналізуючи показники рентабельності, можна зробити наступні висновки. Рентабельність активів протягом досліджуваного періоду зросла з 2,52% до 5,35%. Рентабельність продаж – з 0,87% до 2,02%, витрат – з 0,86% до 2%.

Виручка від реалізації в 1 грн доходів протягом досліджуваного періоду має однакове значення – 0,98 грн/грн. Доходи на 1 грн активів становлять: у 2018 році – 2,96 грн/грн, у 2019 році – 2,54 грн/грн та 2,73 грн/грн у 2020 році. Доходи на 1 грн витрат протягом 2018-2020 років поступово зменшуються і складають 1,01 грн/грн, 1,01 грн/грн та 1,02 грн/грн відповідно. Така тенденція є негативною, адже доходи повинні перевищувати витрати задля отримання прибутку, що є основною метою діяльності підприємства.

В цілому, проведений аналіз динаміки, складу та структури доходів і витрат підприємства засвідчив, що темпи росту доходів перевищують темпи зростання витрат, що позитивно впливає на загальний фінансовий результат.

2.3. Вплив доходів і витрат на структуру та процеси формування прибутку

Загальні фактори впливу на отримання прибутку підприємства можна визначити факторами, які насамперед залежать від діяльності самого підприємства, це і обсяг діяльності підприємства, і стан використання ресурсів та їх ефективність, і рівень доходів, і обсяг витрат, і ефективність цінової політики та асортиментності [47].

Формування чистого фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання – прибутку чи збитку – безпосередньо залежить від величини, структури та динаміки доходів і витрат від різних видів діяльності. У зв'язку з

цим доцільно провести аналіз процесів формування і розподілу прибутку ПП ВТК «Лукас» (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Аналіз формування та розподілу прибутку ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

№ з/п	Показник	2018	2019	2020	Абс. відх. (5-4)	Абс. відх. (6-5)
1	2	4	5	6	7	8
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	929023	884819	982781	-44204	97962
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	808571	748841	779641	-59730	30800
3	Валовий прибуток	120452	135978	203140	15526	67162
4	Інші операційні доходи	15135	17806	28437	2671	10631
5	Сумарні операційні доходи	944158	902625	1011218	-41533	108593
6	Адміністративні витрати	33587	50183	75241	16596	25058
7	Витрати на збут	72210	75744	101248	3534	25504
8	Інші операційні витрати	20394	16603	31630	-3791	15027
9	Сумарні операційні витрати	934762	891371	987760	-43391	96389
10	Прибуток від операційної діяльності	9396	11254	23458	1858	12204
11	Дохід від інвестиційної та фінансової діяльності	206	125	299	-81	174
12	Витрати від інвестиційної і фінансової діяльності	2690	4190	2565	1500	-1625
13	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	6912	7189	21192	277	14003
14	Витрати з податку на прибуток	1479	1340	3862	-139	2522
15	Чистий фінансовий результат: прибуток	5433	5849	17330	416	11481
16	Інший сукупний дохід після оподаткування	0	0	0	0	0
17	Сукупний дохід	5433	5849	17330	416	11481

Проаналізувавши формування та розподіл прибутку ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки можна зробити висновок, що чистий дохід від реалізації

продукції (товарів, робіт, послуг) у 2019 році зменшився на 44204 тис. грн, що, більш за все, пов'язано з коронакризою, але у 2020 році помітно збільшення на 97962 тис. грн (рис. 2.8).

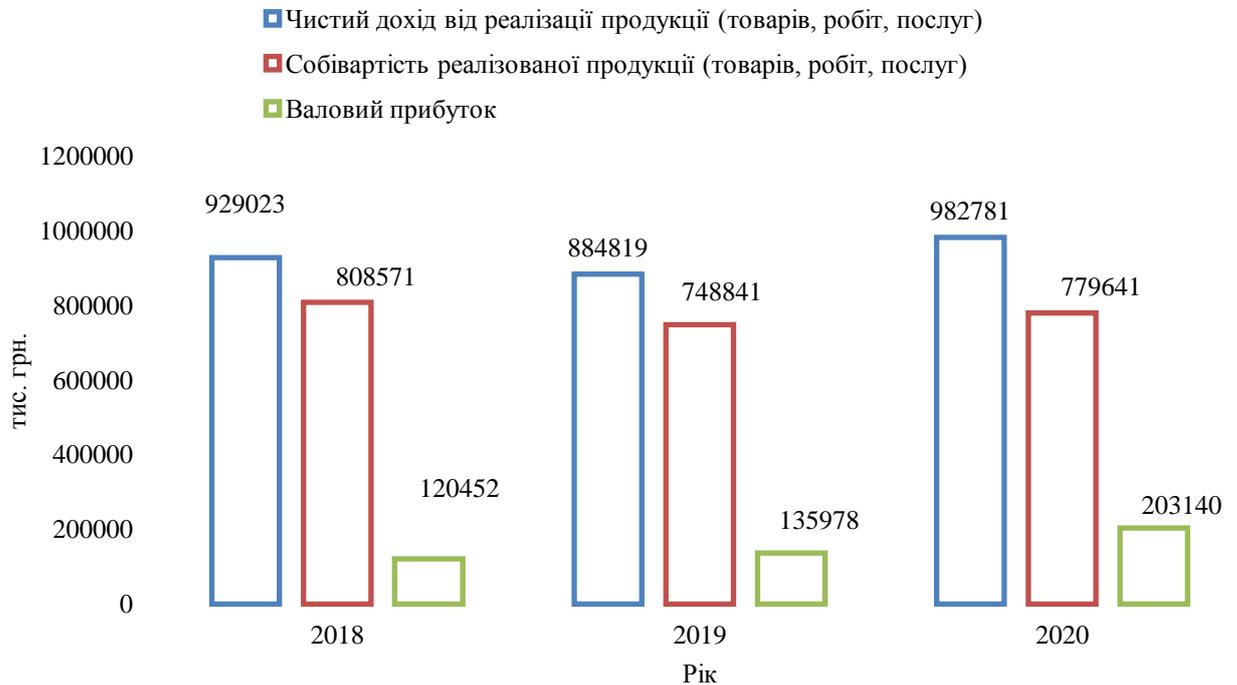


Рис. 2.8. Динаміка чистого доходу, собівартості та валового прибутку ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) також у 2019 році зменшилась на 59730 тис. грн та збільшилась у 2020 році на 30800 тис. грн. Внаслідок цього валовий прибуток склав: у 2018 році – 120452 тис. грн, у 2019 році – 135978 тис. грн та 2020 році – 203140 тис. грн.

Інші операційні доходи збільшувались протягом досліджуваного періоду: у 2019 році – на 2671 тис. грн, у 2020 році – на 10631 тис. грн.

Сумарні операційні доходи у 2019 році зменшились на 41533 тис. грн, а у 2020 році збільшились на 108593 тис. грн. Такі коливання пов'язані із змінами чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Адміністративні витрати та витрати на збут поступово збільшувались, а інші операційні витрати у 2019 році зменшились на 3791 тис. грн, але у 2020 році помітне збільшення на 15027 тис. грн.

Сумарні операційні витрати у 2019 році зменшились на 43391 тис. грн за рахунок зменшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), але у 2020 році відбулося збільшення собівартості та витрат, внаслідок чого сумарні операційні витрати збільшились на 96389 тис. грн.

Прибуток від операційної діяльності у 2018 році склав 9396 тис. грн, у 2019 році – 11254 тис. грн, у 2020 році – 23458 тис. грн, помітна динаміка до зростання, що є позитивною тенденцією (рис. 2.9).

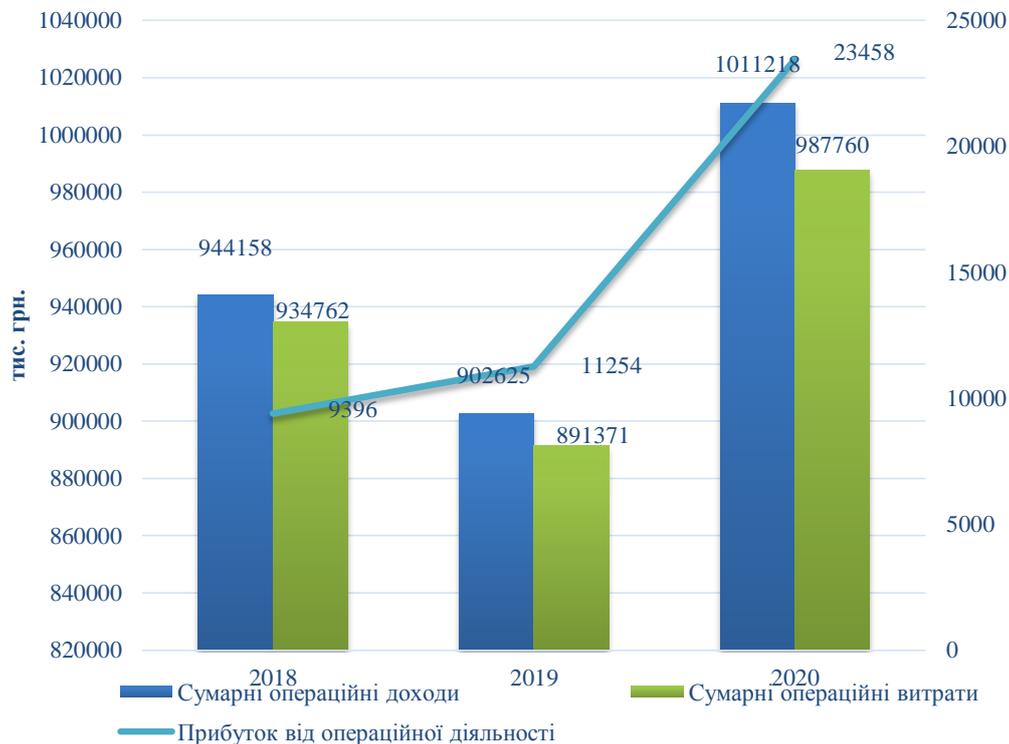


Рис. 2.9. Динаміка сумарних операційних доходів і витрат та прибутку від операційної діяльності на ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки.

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування також поступово збільшується: у 2019 році – на 277 тис. грн, у 2020 році – на 14003 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток склали: у 2018 році – 1479 тис. грн, у 2019 році – 1340 тис. грн, у 2020 році – 3862 тис. грн. Зменшення суми податку відбулося за рахунок зменшення прибутку.

Внаслідок цього чистий фінансовий результат та сукупний дохід становить: у 2018 році – 5433 тис. грн, у 2019 році – 5849 тис. грн та 17330 тис. грн у 2020 році.

Вплив доходів та витрат на процес формування прибутку доцільно визначати шляхом проведення факторного аналізу. У випадку факторний аналіз є статистичний метод аналізу впливу окремих чинників (факторів) на показник ефективності.

Факторний аналіз застосовується для комплексного аналізу господарської діяльності, пошуку та класифікації факторів, що впливають на економічні явища та процеси, виявлення причинно-наслідкових зв'язків, що впливають на зміну конкретних показників господарської діяльності.

Вплив факторів об'єктивного і суб'єктивного характеру спричиняє зміну прибутку підприємства, у зв'язку з цим, у ході аналізу важливо виявити їх та визначити ступінь впливу кожного з них.

Для того щоб дослідити вплив факторів на структуру та процеси формування прибутку необхідно провести факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів (табл. 2.8).

Факторний аналіз являє собою методику комплексного системного вивчення і вимірювання впливу чинників на величину результативних показників [48]. Передумовою використання факторного аналізу є побудова багатфакторної моделі впливу певних факторів (чинників, причин) на результативний показник. До факторів першого рівня відносять ті, що безпосередньо впливають на результативний показник. В даному випадку це фактори які впливають на формування чистого прибутку. Фактори, що спричиняють непрямий вплив на результативний показник за допомогою факторів першого рівня – фактори другого рівня.

Таблиця 2.8

Факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів на ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки

Назва фактора	2018	2019	2020	Величина впливу фактора(абсолютне відхилення)	
				(2-1)	(3-2)
А	1	2	3	4	5
1. Фінансовий результат від операційної діяльності	9396	11254	23458	1858	12204
- Прибуток валовий	120452	135978	203140	15526	67162
- Інші операційні доходи	15135	17806	28437	2671	10631
- Витрати адміністративні	33578	50183	75241	16605	25058
- Витрати на збут	72210	75744	101248	3534	25504
- Інші операційні витрати	20394	16603	31630	-3791	15027
2. Фінансовий результат від фінансової діяльності	-2437	-4065	-2266	-1628	1799
- Доходи інші фінансові	206	125	299	-81	174
- Витрати фінансові	2643	4190	2565	1547	-1625
- Дохід від участі в капіталі	0	0	0	0	0
- Втрати від участі в капіталі	0	0	0	0	0
3. Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності	-47	0	0	47	0
- Доходи інші	0	0	0	0	0
- Витрати інші	47	0	0	-47	0
4. Фінансовий результат до оподаткування	6912	7189	21192	277	14003
- Прибуток операційний	9396	11254	23458	1858	12204
- Прибуток фінансовий	-2437	-4065	-2266	-1628	1799
- Прибуток інший звичайний	-47	0	0	47	0
5. Чистий фінансовий результат	5433	5849	17330	416	11481
- Прибуток до оподаткування	6912	7189	21192	277	14003
- Витрати (дохід) з податку на прибуток	1479	1340	3862	-139	2522
- Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0	0	0	0
6. Сукупний дохід	5433	5849	17330	416	11481
- Чистий прибуток	5433	5849	17330	416	11481
- Інший сукупний дохід після оподаткування	0	0	0	0	0

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.

Отже, провівши факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів на ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки, можна сказати, що на формування прибутку від звичайної діяльності до оподаткування найбільший вплив має фінансовий результат від операційної діяльності, значення якого протягом досліджуваного періоду поступово збільшувалося: у 2018 році він склав 9396 тис. грн, у 2019 році – 11254 тис. грн, у 2020 році – 23458 тис. грн. На формування фінансовий результат від операційної діяльності найбільший вплив має валовий прибуток, так як його частка є найбільшою, помітна тенденція до збільшення: у 2019 році – на 15526 тис. грн, у 2020 році – на 67162 тис. грн. Інші адміністративні доходи склали у 2018 році 15135 тис. грн, у 2019 році – 17806 тис. грн, у 2020 році – 28437 тис. грн. Адміністративні витрати поступово збільшувались: у 2019 році – на 16605 тис. грн, 2020 році – на 25058 тис. грн. Витрати на збут також збільшувались: у 2019 році – на 3534 тис. грн, у 2020 році – на 2504 тис. грн. Інші операційні втрати у 2019 році зменшились на 3791 тис. грн, а у 2020 році збільшились на 15027 тис. грн.

Фінансовий результат від фінансової діяльності протягом 2018-2020 років мало від'ємне значення: -2437 тис. грн, -4065 тис. грн та -2266 тис. грн відповідно. Це відбулося внаслідок перевищення фінансових витрат над доходами. Витрати склали у 2018 році – 2643 тис. грн, у 2019 році - 4190 тис. грн, у 2020 році – 2565 тис. грн, а доходи становлять 206 тис. грн у 2018 році, 125 тис. грн у 2019 році та 299 тис. грн 2020 році. У 2019 році помітно зменшення суми прибутку від фінансової діяльності на 1628 тис. грн, а у 2020 році – збільшення на 1799 тис. грн, що є позитивно тенденцією, адже в майбутньому підприємство має можливість ще більш зменшити фінансові витрати і збільшити фінансові доходи, що можна здійснити за рахунок випуску акцій.

Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності у 2018 році має значення -47 тис. грн, що повністю складається з інших витрат. Протягом 2019-2020 років прибутку від іншої звичайної діяльності не було.

Чистий фінансовий результат склав: у 2018 році – 5433 тис. грн, у 2019 році – 5849 тис. грн, у 2020 році – 17330 тис. грн, внаслідок вирахування податку на прибуток, який становить: 1479 тис. грн, 1340 тис. грн та 3862 тис. грн відповідно.

Отже, об'єктом дослідження виступає ПП ВТК «Лукас» – провідний виробник солодких виробів, яке входить в число кращих кондитерських підприємств України, продукція якого експортується в 53 країни світу. В рамках аналізу фінансового стану підприємства проведено оцінювання та визначення типу фінансової стійкості ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки, внаслідок якого визначено, що у 2018 році підприємство мало нестійке (передкризове) фінансове становище. Протягом 2019 року підприємство покращило свою фінансову стійкість до нормальної. У 2020 році підприємству вдалося досягнути абсолютної фінансової стійкості.

Також, проведено аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства і визначено, що загальний коефіцієнт ліквідності у 2018 році складає 1,85, що є меншим нормативного значення >2 , у 2019 році помітно покращення до 2,13 та у 2020 році даний показник зменшився до 1,63, це значить, що поточні зобов'язання забезпечуються поточними активами не у повній мірі. Коефіцієнт швидкої ліквідності протягом усього досліджуваного періоду має значення більше нормативного. Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2018-2019 роках має значення менше нормативного, але у 2020 році помітно покращення до 0,21, це значить, що підприємство може погасити негайно 21% своїх поточних зобов'язань. Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства, який визначає здатність покрити всі свої

зобов'язання (короткострокові і довгострокові) наявними активами, у 2018 році складає 2,57, у 2019 – 2,53 та 2,39 у 2020 році.

Аналіз динаміки, складу та структури доходів і витрат підприємства що доходи у 2018 році становили 944364 тис. грн, у 2019 році зменшились до 902750 тис. грн, а у 2020 році збільшились до 1011517 тис. грн. Сума витрат у 2018 році склала 938931 тис. грн, у 2019 році – 896901 тис. грн, у 2020 році – 994187 тис. грн. Водночас, за рахунок нижчих темпів зростання витрат у порівнянні зі зростанням доходів спостерігається позитивна динаміка у абсолютній величині чистого фінансового результату.

Формування чистого фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання – прибутку чи збитку – безпосередньо залежить від величини, структури та динаміки доходів і витрат від різних видів діяльності. Провівши факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів на ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки, можна сказати, що на формування прибутку від звичайної діяльності до оподаткування найбільший вплив має фінансовий результат від операційної діяльності, значення якого протягом досліджуваного періоду поступово збільшувалося: у 2018 році він склав 9396 тис. грн, у 2019 році – 11254 тис. грн, у 2020 році – 23458 тис. грн.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ДОХІДНОСТІ ТА ОПТИМІЗАЦІЇ ВИТРАТ ПП ВТК «ЛУКАС»

3.1. Використання методу CVP в процесах планування доходів та витрат підприємства

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 [49].

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 [50].

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 [51].

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:

$$ОВ = \frac{ВМ}{ОП}, \quad (3.4)$$

Для розрахунку вище вказаних показників діяльності ПП ВТК «Лукас» 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 [52].

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 ПП ВТК «Лукас» за 2020 рік, використовуючи дані фінансової звітності.

$$COB = 779641 + 75241 + 101248 + 31630 = 987760 \text{ тис. грн.}$$

Отже, сумарні операційні витрати підприємства протягом досліджуваного періоду склали 987760 тис. грн.

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

Таблиця 3.1

Розподіл операційних витрат ПП ВТК «Лукас» за елементами

№ з/п	Стаття витрат	Витрати на виготовлену продукцію, тис. грн.	Значення, %	Витрати на реалізовану продукцію, тис. грн.
1.	Матеріальні витрати	568377	57,98	572698,2
2.	Витрати на оплату праці	205457	20,96	207019,0
3.	Відрахування на соціальні заходи	38817	3,96	39112,1
4.	Амортизація	29718	3,03	29943,9
5.	Інші операційні витрати	137938	14,07	138986,7
6.	Разом	980307	100	987760

Отже, в загальній структурі операційних витрат ПП ВТК «Лукас» у 2019 році найбільшу частку займали матеріальні витрати, питома вага яких складала 57,98%, що в абсолютному значенні становило 572698,2 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 20,96%, що в абсолютному вираженні складало 207019,0 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 3.1, 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 ПП ВТК «Лукас»,
тис. грн.

№	Постійні витрати	Значення	Змінні витрати	Значення
1.	Амортизація	29943,9	Матеріальні витрати	572698,2
2.	Зарплата управлінського персоналу	82807,6	Зарплата виробничого персоналу	124211,4
3.	Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу	15644,84	Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу	23467,26
4.	Інші постійні витрати	97290,7	Інші змінні витрати	41696,0
5.	Разом	225687,1	Разом	762072,9

Отже, обсяг змінних витрат, що понесло ПП ВТК «Лукас» внаслідок операційної діяльності у 2020 році становив 762072,9 тис. грн., що в питомій вазі становило 77,15% загального обсягу операційних витрат. В свою чергу постійні витрати аналізованого суб'єкта господарювання в абсолютній величині становив 225687,1 тис. грн. або 22,85%. 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 ПП ВТК «Лукас» за 2020 рік, використовуючи дані фінансової звітності підприємства.

$$\text{СОД} = 982781 + 28437 = 1011218 \text{ тис. грн.}$$

Отже, сумарні операційні доходи підприємства становлять 1011218 тис. грн. Розрахуємо основні показники операційної діяльності підприємства (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Базовий рівень показників операційної діяльності ПП ВТК «Лукас» за 2020 рік, тис. грн.

№	Найменування показників	Значення
1	Сумарні операційні доходи	1011218
2	Змінні витрати	762072,9
3	Валова маржа (маржинальний дохід) (р.1-р.2)	249145,1
4	Фіксовані (постійні) витрати	225687,1
5	Прибуток від операційної діяльності (р.3-р.4)	23458

Згідно отриманих даних, маржинальний дохід суб'єкта господарювання у 2020 році становив 249145,1 тис. грн., що в питомій вазі складало 24,6% 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 23458 тис. грн.

На наступному етапі аналізу, використовуючи дані таблиці 3.4, виконаємо розрахунок порогу рентабельності, запасу фінансової стійкості та операційного важеля для аналізованого підприємства.

Спочатку визначаємо питому вагу валової маржі:

$$ПВ_{ВМ} = \frac{ВМ}{СОД} = \frac{249145,1}{1011218} = 0,246 \quad (3.7)$$

Поріг рентабельності підприємства складає:

$$Q_p = \frac{ПВ}{ПВ_{ВМ}} = \frac{225687,1}{0,246} = 917427,2 \text{ (тис.грн)} \quad (3.8)$$

Відповідно, запас фінансової стійкості має значення:

$$ЗФС = СОД - Q_p = 1011218 - 917427,2 = 93790,8 \text{ (тис.грн)} \quad (3.9)$$

А у відносному вираженні:

$$\text{ЗФС}\% = \frac{\text{ЗФС}}{\text{СОД}} * 100 = \frac{93790,8}{1011218} * 100 = 9,28 \% \quad (3.10)$$

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

Операційний важіль аналізованого підприємства становить:

$$\text{ОВ} = \frac{\text{ВМ}}{\text{ОП}} = \frac{249145,1}{23458} = 10,6 \quad (3.11)$$

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

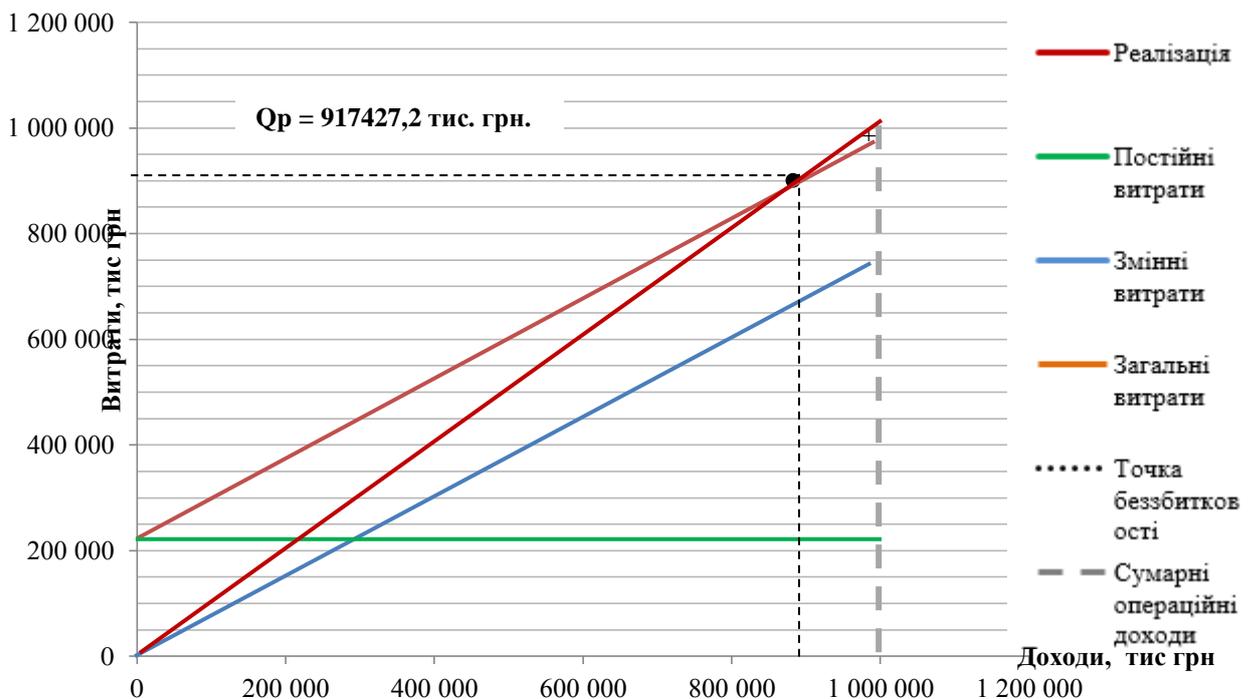


Рис. 3.1. Графічна інтерпретація порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості ПП ВТК «Лукас»

За даними, зображеними на графіку, поріг рентабельності ПП ВТК «Лукас» у 2020 році становив 917427,2 тис. грн. Поріг рентабельності – це вартісний показник, який характеризує суму операційного доходу, що забезпечує повне покриття операційних витрат. Тобто, іншими словами, це вартісне вираження точки беззбитковості підприємства або беззбитковість операційної діяльності підприємства. Чим менша величина порога рентабельності, тим більш фінансово стійким є підприємство. Проте в умовах суттєвого зростання операційного доходу часто одночасно зростають операційні витрати, а отже, і поріг рентабельності. Тому важливо забезпечити перевищення темпу приросту операційного доходу над темпом приросту порога рентабельності, в результаті чого відбуватиметься зниження частки порога рентабельності в операційному доході. Тобто, більша частина операційного доходу працюватиме не на покриття операційних витрат, а на одержання прибутку від операційної діяльності.

Суб'єкт господарювання в аналізованому періоді при отриманому чистому доході в розмірі 982781 тис. грн. мав запас фінансової стійкості в розмірі 93790,8 тис. грн., що вказує на нормальний фінансовий стан підприємства.

Запас фінансової стійкості характеризує максимально допустимий процент зменшення операційного доходу доти, поки операційна діяльність залишатиметься беззбитковою. У досліджуваного підприємства ця величина становить 10%. Він показує рівень захищеності, який є у підприємства на момент розрахунку і яким можна скористатися на випадок несприятливих обставин – зменшення обсягів виробництва чи реалізації продукції. Разом з тим, рівень запасу фінансової стійкості визначає захищеність кредиторів і постачальників від можливої несплати підприємством коштів за рахунками.

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. 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 ПП ВТК «Лукас» розглянувши дві ситуації.

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

Тоді операційний прибуток підприємства зміниться наступним чином:

$$\Delta t_n \% = 10,6 * 7\% = 74,2\%$$

Отже, планова величина операційного прибутку складатиме:

$$OP^{пл} = OP^{баз} * 1,742 = 23458 * 1,742 = 40863,8 \text{ тис. грн.}$$

А приріст прибутку в абсолютній сумі складатиме:

$$\Delta OP = 40863,8 - 23458 = 17405,8 \text{ тис. грн.}$$

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

Таблиця 3.4

Прямий розрахунок показників операційної діяльності ПП ВТК
«Лукас» при її зростанні у плановому періоді на 7 %

№	Показник	Розрахунок	Значення, тис. грн.
1	Сумарні операційні доходи	1011218*1,07	1082003,26
2	Змінні витрати	762072,9*1,07	815418,00
3	Валова маржа	р.1-р.2	266585,26
4	Фіксовані витрати	-	225687,1
5	Прибуток від операційної діяльності	р.3-р.4	40898,16

За прямим розрахунком приріст операційного прибутку дорівнює:

$$\Delta t_n \% = \frac{OP^{пл} - OP^б}{OP^б} * 100 = \frac{40898,16 - 23458}{23458} * 100 = 74,3\%$$

Отже, при зростанні обсягів реалізації на 7% операційний прибуток збільшиться на 74,2%, що в абсолютному значенні складає 17405,8 тис. грн.

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:

$$\Delta t_n \% = 10,6 * (-4\%) = -42,4\%$$

Отже, планова величина операційного прибутку складатиме:

$$ОП^{пл} = ОП^{баз} * 0,576 = 23458 * 0,576 = 13511,81 \text{ тис. грн.}$$

А зміна прибутку в абсолютній сумі складатиме:

$$\Delta ОП = 13511,81 - 23458 = -9946,19 \text{ тис. грн.}$$

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

Таблиця 3.5

Прямий розрахунок показників операційної діяльності ПП ВТК

«Лукас» при її зменшенні у плановому періоді на 4 %

№	Показник	Розрахунок	Значення, тис. грн.
1	Сумарні операційні доходи	1011218*0,576	582461,57
2	Змінні витрати	762072,9*0,576	438953,99
3	Валова маржа	р.1-р.2	143507,58
4	Фіксовані витрати	-	225687,1
5	Прибуток від операційної діяльності	р.3-р.4	-82179,52

Перевірка отриманих результатів:

$$\Delta t_n \% = \frac{ОП^{пл} - ОП^б}{ОП^б} * 100 = \frac{-82179,52 - 23458}{23458} * 100 = -42,5\%$$

Отже, при зменшенні обсягів реалізації на 4% операційний прибуток зменшиться на 42,5%, що в абсолютному значенні складає 82179,52 тис. грн.

Підтвердимо отримані результати шляхом використання кореляційно-регресійного аналізу засобами Excel. За проведеними розрахунками (рис. 3.2) підтверджено взаємозв'язок прибутку та чистого операційного доходу із ймовірністю 83%. При цьому зміна чистого доходу від реалізації на 1 тис. грн.

за інших сталих умов забезпечить зростання чистого прибутку на 195,14 тис. грн.

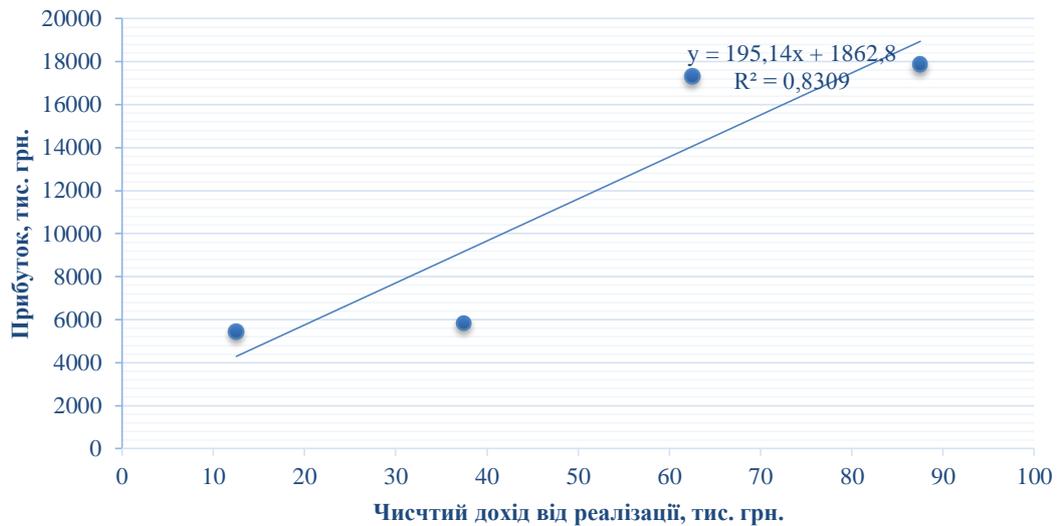


Рис. 3.2. Взаємозв'язок чистого доходу від реалізації та чистого прибутку на ПП ВТК «Лукас»

Провівши дослідження впливу операційного важеля на зміни обсягів прибутку ПП ВТК «Лукас» було з'ясовано, що розрахований операційний важіль складає 10, тобто рівень підприємницького ризику можна розцінювати як середній, підприємство характеризується консервативним типом виробничо-господарської діяльності.

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. Напрями оптимізації доходів і витрат ПП ВТК «Лукас»

З метою оптимізації доходів та витрат підприємства проводиться їх класифікація, що дозволяє встановити їх характер та особливості формування та розподілу за окремими об'єктами управління. Саме недооцінка ролі управління доходами та витратами завдає підприємствам та організаціям значних збитків, що в кінцевому підсумку негативно позначається на рівні собівартості продукції та результатах діяльності, розмірі податків та зборів, що сплачуються до бюджетів усіх рівнів [53].

Якість управління витратами на підприємстві характеризується показником їх керованості, тобто можливістю оперативного й динамічного впливу на розміри витрат відповідно до змін системи економічних методів і засобів.

Слід зазначити, що на практиці іноді зустрічається застаріле уявлення, згідно з яким витрати підприємства мають бути знижені за будь-яку ціну до мінімального рівня. І будь-яка пропозиція збільшити витрати на рекламу, збільшити оперативний персонал, підвищити кваліфікацію робітників сприймається як марнотратство. Відмова від таких пропозицій викликає звуження можливостей подальшого розвитку підприємства, зниження продуктивності праці, уповільнення темпів виробництва та реалізації продукції та прибутку. Проте останнім часом, як свідчить закордонний досвід, усе більшого розповсюдження набула інша точка зору щодо управління витратами, а саме їх оптимізація.

Необхідно і можливо понести додаткові витрати для збільшення обсягів виробництва та реалізації продукції, залучення нових постачальників та клієнтів, підвищення якості обслуговування та створення іміджу компанії.

Ефективне управління витратами має включати скорочення та усунення тих витрат, які є розумними і ефективними у бізнесі, тобто не сприяють збільшенню обсягів виробництва та реалізації продукції з метою досягнення цільового прибутку.

Щоб оптимізувати витрати на підприємстві під час їх формування та забезпечити їх результативність, доцільно виконати такі умови [53]:

1) приріст загальної суми витрат не повинен перевищувати приріст виручки від реалізації (доходів);

2) мінімальний рівень (середніх) витрат повинен досягатися за такого обсягу виробництва й реалізації, коли граничні витрати за своїм розміром дорівнюють середнім витратам. Подальше зростання обсягів діяльності призведе до збільшення розмірів середніх витрат, що не є ефективним;

3) зниження витрат не повинно викликати негативних явищ: зниження якості продукції (робіт, послуг) і, як наслідок, погіршення якісних показників діяльності підприємства;

4) розмір витрат повинен бути пов'язаний із забезпеченістю підприємства ресурсами, прогнозовані значення витрат повинні визначатися з урахуванням ресурсних обмежень, а розрахунки мають забезпечувати найбільш оптимальне їх використання;

5) повинна досягатися відповідність зміни витрат змінам обсягу й особливостей діяльності підприємства, його цільових орієнтирів, вимог покупців до якості й асортименту продукції тощо.

У сучасних умовах значно зростає значення оперативного управління витратами і контролю за ними. Ефективність цієї діяльності оцінюється в її взаємозв'язку з кінцевими соціально-економічними показниками діяльності.

Критерієм ефективності оперативного управління та контролю витрат є їх зв'язок із кінцевими показниками господарської діяльності - прибутком та обсягом продажів, які в ринкових умовах повинні мати тенденцію до збільшення. Однак конкуренція стає суттєвою перешкодою для збільшення витрат на ведення бізнесу. Тому, щоб вижити за умов конкуренції, підприємство має гарантувати вищі темпи зростання якісних показників підприємства, прибутку та виручки (виручки), порівняно з темпами зміни його витрат.

Процес оптимізації діяльності підприємства в частині витрат - це шляхи пошуку найефективніших методів господарювання, за яких підприємство отримувало б максимальний ефект з мінімальними витратами [54]. Оптимізація витрат – це безперервний процес планування, обліку, аналізу та контролю витрат, а також прийняття рішень щодо економічної стратегії та політики компанії з використанням інструментів мотивації працівників на всіх рівнях існуючої організаційної структури, в яких Планування здійснюється для визначення рівня витрат, необхідних для забезпечення ефективної діяльності компанії, а також розрахунок прибутку, який буде отримано при певному рівні та структурі витрат. При цьому бухгалтерський облік передбачає контроль, проведення вимірювань та реєстрацію фактів витрачання ресурсів у рамках господарської діяльності підприємства; проводиться комплексний аналіз для визначення ступеня раціональності витрат та оцінки впливу відповідних факторів на їхній рівень; Організація та контроль полягає у визначенні місць освіти витрат та відповідальності, з метою простежити причини відхилень та виявити відповідальних за них, а також у прийнятті рішень у галузі витрат для обґрунтування доцільності виготовлення тих чи інших видів продуктів, вибору техніки та технології виробництва, формування оптимального товарного асортименту підприємства тощо [55].

Сучасні методи оптимізації виробничих витрат мають бути простими у застосуванні, доступними, гнучкими та давати інформацію, необхідну для прийняття своєчасних управлінських рішень.

З урахуванням вищевикладених характеристик, після всебічного аналізу підходів у сучасних напрямках оптимізації витрат підприємства, доцільними за поточних умов є такі напрями оптимізації:

- 1) налагодити систему управління витратами підприємства за рахунок скорочення адміністративного апарату, підвищення ефективності його діяльності та організації детального обліку витрат. Організація та деталізація

витрат дозволить спеціалістам точно визначити, де поточні витрати можуть бути скорочені, а де стратегічний перевитрата також доречний;

2) оптимізація витрат на оплату праці працівників. Цей базовий елемент витрат можна оптимізувати шляхом підвищення продуктивності праці за рахунок автоматизації процесів виробництва й реалізації, вдосконалення організації праці та покращення використання робочого часу [56]. Автоматизація передбачає нові розробки, модернізацію або повну заміну обладнання, тобто оптимізацію витрат інвестиційної діяльності;

3) впровадження в діяльність підприємства сучасних більш ефективних економічних методів управління виробництвом, вдосконалення системи ціноутворення на підприємстві та фінансового механізму підприємства;

4) постійне підвищення кваліфікації працівників підприємства;

5) оптимізація чисельності працівників на підприємстві;

6) побудова ефективної системи мотивації персоналу підприємства;

7) оптимізація собівартості продукції через впорядкування й організацію процесу закупівлі виробничих запасів;

8) удосконалення роботи відділів постачальницької і збутової логістики;

9) вивчення причин браку на підприємстві для своєчасного виявлення, усунення та запобігання браку з метою зниження собівартості продукції за рахунок скорочення витрат від браку та інших непродуктивних витрат;

10) застосування сучасних технологій, які полягають в тому, що витрати оцінюються з позиції клієнта: чи погодиться він їх оплачувати;

11) впровадження в стратегічну оцінку витрат підприємства концепцій ланцюжка цінностей, життєвого циклу продукту тощо.

Тільки комплекс означених заходів зниження витрат, а не окремі дії забезпечать підприємствам максимальний ефект.

Головним із шляхів покращення фінансового стану є мобілізація внутрішніх резервів підприємства – явних та прихованих. Пошук резервів, які можуть бути використані для покращення фінансового стану підприємства, проводиться шляхом ґрунтовної оцінки всіх складових його діяльності.

Удосконалення фінансового стану підприємства можливе за рахунок збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків [57].

Підвищення розмірів вхідних грошових потоків можливе за рахунок:

- збільшення виручки від реалізації;
- продажу частини основних фондів;
- рефінансування дебіторської заборгованості.

Одним з основних напрямів пошуку резервів є зменшення вихідних грошових потоків до них належать:

- оплата товарів, робіт, послуг, що належать до валових витрат;
- оплата товарів, робіт послуг, що не належать до валових витрат;
- здійснення реальних та фінансових інвестицій;
- сплата податків та інших платежів до бюджету;
- повернення капіталу, який був залучений на фінансовому ринку [58, 59].

Головний внутрішній резерв покращення платоспроможності підприємства – зниження собівартості продукції та витрат, джерелом покриття яких є прибуток. Основним способом зниження собівартості є економія усіх видів ресурсів, що споживаються у виробництві.

Також одним із важливих напрямів зміцнення фінансового стану є мобілізація внутрішніх резервів. Це:

- проведення реструктуризації активів підприємства;
- сукупність заходів, пов'язаних зі зміною структури та складу активів балансу;
- перетворення в грошову форму наявних матеріальних та фінансових активів підприємства [60].

Ще одним напрямом покращення фінансового стану є його прогнозування і моніторинг, оскільки, щоб грамотно керувати виробництвом, активно впливати на формування показників господарської і фінансової

діяльності, необхідно постійно використовувати дані про його стан, а також зміни, які в ньому відбуваються.

Проведення аналітичної роботи на підприємстві, як правило, відбувається через призму аналізу всіх сфер підприємницького життя, а тому в аналітичній роботі використовуються такі показники фінансових результатів:

- доходи: від реалізації продукції, від інших операцій, від надзвичайних операцій;
- прибуток: на одиницю продукції; від реалізації продукції; від операційної діяльності; від звичайної діяльності; від надзвичайних подій; оподаткований прибуток; чистий прибуток [61].

Групування показників можна схематично показати на рисунку 3.3.

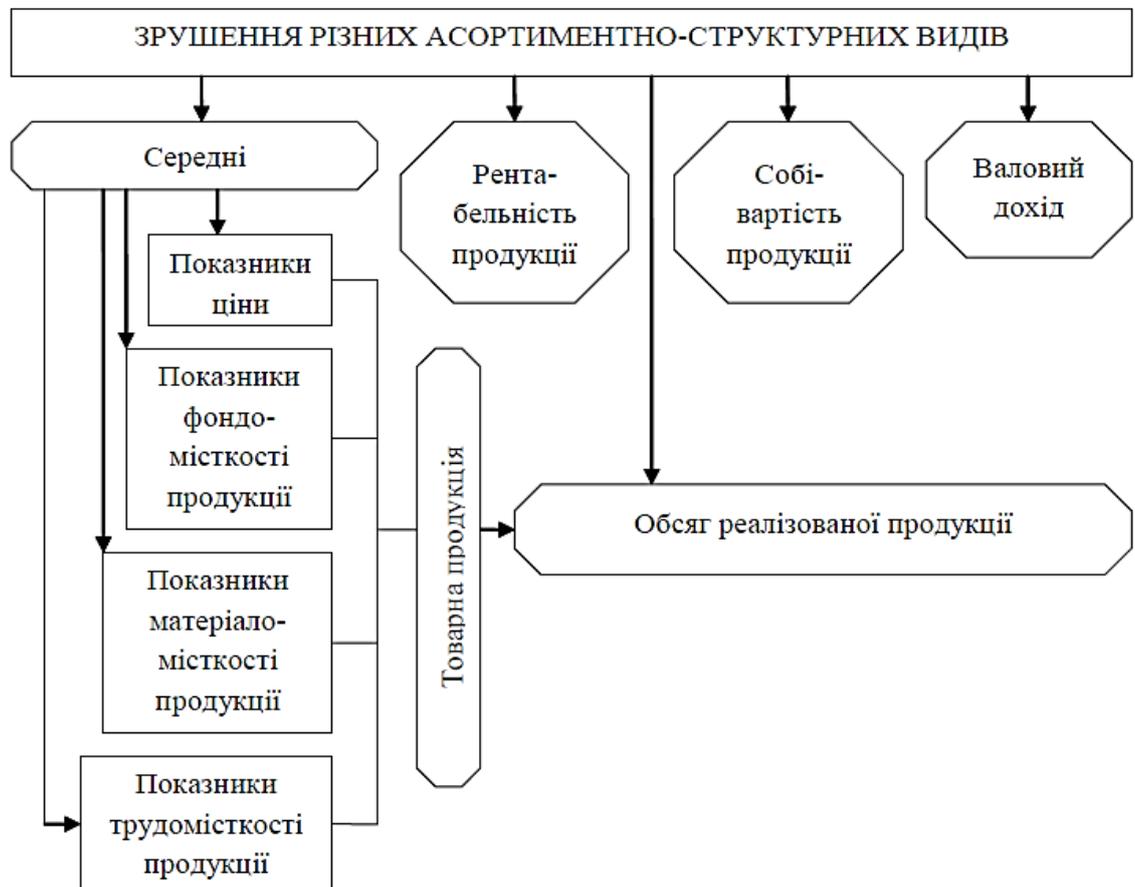


Рис. 3.3. Схема групування основних показників формування аналізу діяльності підприємства

Система заходів для підтримки економічної стійкості підприємства повинна передбачати:

- постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього стану підприємства;
- розробку заходів із зниження зовнішньої вразливості підприємства;
- розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення;
- координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами [62, 63].

Саме за таких умов можна забезпечити систему моніторингу кожної із складових економічної стійкості підприємств, яка змогла б надати моніторингу кожної із складових економічної стійкості підприємств, яка змогла б надати можливість оптимізувати її відповідно до перспектив розвитку [64].

Для зростання прибутку ПП ВТК «Лукас» повинне.

1. Нарощувати обсяги виробництва, тобто збільшувати реалізацію своєї діяльності.
2. Впроваджувати заходи щодо підвищення продуктивності праці своїх працівників, мотивувати їх.
3. Зменшувати витрати на виробництво продукції, що відповідно знизить собівартість продукції.
4. З максимальною віддачею використовувати потенціал, що є у його розпорядженні, включаючи і фінансові ресурси.
5. Грамотно будувати договірні відносини з постачальниками та покупцями.
6. Зі знанням справи вести цінову політику.
7. Вміти найдоцільніше розміщувати одержаний раніше прибуток задля досягнення оптимального ефекту.

Виконання підприємством цих рекомендацій призведе до його покращення фінансового стану, зокрема:

1. Прискорення оборотності (зменшення кількості днів у обороті, або збільшення числа оборотів за звітний період) оборотних активів сприятиме вивільненню коштів, що в них вкладені, для подальшого розширення господарської діяльності, для погашення кредитів банку та заборгованості кредиторам.

2. Вміле управління грошовими потоками дозволить проводити більш гнучку фінансову політику та покращити маневрування як власними, так і позиченими коштами, сприятиме зменшенню витрат на сплату відсотків за боргами, підвищить ліквідність балансу, дозволить вивільнити кошти для інвестування у доходні об'єкти (зони росту обсягів діяльності підприємства).

У процесі дослідження проведено аналіз «витрати – обсяг – прибуток» з метою 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.

За отриманими даними, поріг рентабельності ПП ВТК «Лукас» у 2020 році становив 917427,2 тис. грн. Поріг рентабельності – це вартісний показник, який характеризує суму операційного доходу, що забезпечує повне покриття операційних витрат. В умовах суттєвого зростання операційного доходу часто одночасно зростають операційні витрати, а отже, і поріг рентабельності. Тому важливо забезпечити перевищення темпу приросту операційного доходу над темпом приросту порога рентабельності, в результаті чого відбуватиметься зниження частки порога рентабельності в операційному доході.

У досліджуваного підприємства запас фінансової стійкості становить 10% і означає максимально допустимий процент зменшення операційного доходу при якому операційна діяльність залишатиметься беззбитковою.

На основі кореляційно-регресійного аналізу було підтверджено прямий зв'язок між чистим прибутком та чистим доходом підприємства. При цьому зміна чистого доходу від реалізації на 1 тис. грн. за інших сталих умов забезпечить зростання чистого прибутку на 195,14 тис. грн.

Досліджуваному підприємству потрібно вжити заходи щодо підвищення прибутку. Головними факторами, що впливають на прибуток підприємства є ціна на продукцію, рівень постійних і змінних витрат, вплив держави, конкурентів. З метою максимізації прибутку підприємство повинне оптимізувати свої витрати шляхом збільшення постійних і зменшення змінних витрат. Головним джерелом збільшення прибутку є вдосконалення внутрішньої організації роботи підприємства. Одним з найважливіших кроків на шляху максимізації прибутку є підбір кваліфікованих кадрів для здійснення фінансової роботи на підприємстві.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного в роботі дослідження доцільно зробити наступні висновки.

1. На основі аналізу та узагальнення наукових підходів до трактування категорій дохід та витрати встановлено, що серед науковців існують розбіжності. Зокрема, поняття «дохід» часто ототожнюють з «виручкою» і «прибутком». Обґрунтовано, що найбільш змістовним є визначення, дане НП(С)БО 15, згідно з яким дохід – це збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Встановлено, що соціально-економічний зміст доходів повніше розкривається через їх класифікацію, раціоналізація якої є визначальним напрямом вдосконалення обліку. Обґрунтовано бухгалтерський підхід як основу для класифікації результатів діяльності підприємства та наведено основні види доходів.

2. На основі узагальнення наукових підходів представлено поняття «витрати» за наступними підходами: ресурсно-виробничий, фінансово-грошовий, економічний, бухгалтерський, управлінський, маркетинговий, нормативно-правовий. Окреслено, що витрати – це усі ресурси і фактори виробництва, що потребують обліку, виражені у грошовій формі, а також використані в процесі господарської діяльності для отримання фінансового результату і потрібні для його аналізу, прийняття управлінського рішення, а також є внутрішнім ціноутворюючим чинником. Представлено їх класифікацію як основу проведення подальшого аналізу.

3. В рамках дослідження інформаційного забезпечення аналізу доходів і витрат підприємства представлено організаційно-інформаційну модель аналізу доходів і витрат підприємства, яка є стислою характеристикою аналітичного процесу щодо його мети і завдань, суб'єктів і об'єктів

дослідження, системи показників, які визначають параметри об'єктів, інформаційного та методичного забезпечення

4. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства передбачають використання певних правил, прийомів і методів вивчення та опрацювання фінансової інформації. Дослідивши методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств, можна стверджувати, що кожен науковець має своє бачення та обґрунтування послідовності здійснення аналітичної оцінки об'єкта дослідження.

5. Об'єктом дослідження виступає ПП ВТК «Лукас» – провідний виробник солодких виробів, яке входить в число кращих кондитерських підприємств України, продукція якого експортується в 53 країни світу. В рамках аналізу фінансового стану підприємства проведено оцінювання та визначення типу фінансової стійкості ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки, внаслідок якого визначено, що у 2018 році підприємство мало нестійке (передкризове) фінансове становище. Протягом 2019 року підприємство покращило свою фінансову стійкість до нормальної. У 2020 році підприємству вдалося досягнути абсолютної фінансової стійкості.

Також, проведено аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства і визначено, що загальний коефіцієнт ліквідності у 2018 році складає 1,85, що є меншим нормативного значення >2 , у 2019 році помітно покращення до 2,13 та у 2020 році даний показник зменшився до 1,63, це значить, що поточні зобов'язання забезпечуються поточними активами не у повній мірі. Коефіцієнт швидкої ліквідності протягом усього досліджуваного періоду має значення більше нормативного. Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2018-2019 роках має значення менше нормативного, але у 2020 році помітно покращення до 0,21, це значить, що підприємство може погасити негайно 21% своїх поточних зобов'язань. Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства, який визначає здатність покрити всі свої зобов'язання (короткострокові і довгострокові) наявними активами, у 2018 році складає 2,57, у 2019 – 2,53 та 2,39 у 2020 році.

6. Аналіз динаміки, складу та структури доходів і витрат підприємства що доходи у 2018 році становили 944364 тис. грн, у 2019 році зменшились до 902750 тис. грн, а у 2020 році збільшились до 1011517 тис. грн. Сума витрат у 2018 році склала 938931 тис. грн, у 2019 році – 896901 тис. грн, у 2020 році – 994187 тис. грн. Водночас, за рахунок нижчих темпів зростання витрат у порівнянні зі зростанням доходів спостерігається позитивна динаміка у абсолютній величині чистого фінансового результату.

7. Формування чистого фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання – прибутку чи збитку – безпосередньо залежить від величини, структури та динаміки доходів і витрат від різних видів діяльності. Провівши факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів на ПП ВТК «Лукас» за 2018-2020 роки, можна сказати, що на формування прибутку від звичайної діяльності до оподаткування найбільший вплив має фінансовий результат від операційної діяльності, значення якого протягом досліджуваного періоду поступово збільшувалося: у 2018 році він склав 9396 тис. грн, у 2019 році – 11254 тис. грн, у 2020 році – 23458 тис. грн.

8. У процесі дослідження проведено аналіз «витрати – обсяг – прибуток» з метою 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.

Встановлено, що поріг рентабельності ПП ВТК «Лукас» у 2020 році становив 917427,2 тис. грн. Поріг рентабельності – це вартісний показник, який характеризує суму операційного доходу, що забезпечує повне покриття операційних витрат. В умовах суттєвого зростання операційного доходу часто одночасно зростають операційні витрати, а отже, і поріг рентабельності. Тому важливо забезпечити перевищення темпу приросту операційного доходу над

темпом приросту порога рентабельності, в результаті чого відбуватиметься зниження частки порога рентабельності в операційному доході.

У досліджуваного підприємства запас фінансової стійкості становить 10% і означає максимально допустимий процент зменшення операційного доходу при якому операційна діяльність залишатиметься беззбитковою.

На основі кореляційно-регресійного аналізу було підтверджено прямий зв'язок між чистим прибутком та чистим доходом підприємства. При цьому зміна чистого доходу від реалізації на 1 тис. грн. за інших сталих умов забезпечить зростання чистого прибутку на 195,14 тис. грн.

9. Для покращення фінансових показників діяльності підприємству необхідно підвищити рівень фінансового менеджменту. Повинні проводитися заходи в наступному порядку:

- організаційні (удосконалення виробничої структури, удосконалення організаційної структури управління, диверсифікація виробництва, реструктуризація виробництва тощо);
- технічні (оновлення техніко-технологічної бази, переозброєння виробництва, вдосконалення виробів, що виробляється);
- економічні важелі та стимули (удосконалення форми і системи оплати праці, прискорення обігу оборотних коштів тощо).

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Подолянчук О.А. Доходи: проблемні аспекти сутності та класифікації. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (Економічні науки)*. Мелітополь : Люкс, 2010. № 3(11). 530 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник [Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, Г.Г. Кірейцев та інш.]. Житомир : ПП «Рута», 2007. 726с.
3. Мочерний С.В. Економічний довідник. К.: Феміда, 1995. 368 с.
4. Продіус Ю.І. Економіка підприємства: навчальний посібник. Х.: Одісей, 2004. 416 с.
5. Сідун В.А., Пономарьова Ю.В. Економіка підприємства. Навчальний посібник: Вид. 2-ге, перероб. та доп. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 356 с.
6. Блонська В.І., Адамович П.П. Вдосконалення системи управління розподілом та використанням прибутку підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2010. Вип.20.7 С. 92–104.
7. Швабій К. І. Регулятивна ефективність податку на доходи фізичних осіб в Україні. *Фінанси України*. 2013. № 4. С. 27-44.
8. Біла О. Г., Юсипович О. І., Мединська Т. В. Фінанси підприємств (фінанси підприємства) : навчальний посібник. К.: Алерта, 2016. 186 с.
9. Камінська Т. Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку. *Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць*. К.: Вид-во НУБіП України, 2010. С. 170-178
10. Податковий кодекс України: від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Мінфіна України від 07.02.2013р. № 73. URL : [http:// www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 «Дохід». URL : <http://www.minfin.gov.ua>.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
14. Федосов В. М., Юхименко П. І. Теорія фінансів: підручник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 576 с.
15. Огійчук М. Ф., Плаксієнко В. Я., Беленкова М. І. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник. 6-те вид., перероб. і допов. К.: Алегра, 2011. 1042 с.
16. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент: підручник. К.: Знання, 2006. 439 с.
17. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. 2-е вид., доп. і перероб. Житомир : ЖІТІ, 2000. 640 с.
18. Волкова І. А. Фінансовий облік 2 : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. К. : Центр навчальної учбової літератури, 2009. 224 с.
19. Пушкар М. С. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль : Карт-бланш, 2002. 628 с.
20. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. К. : Ника-Центр, 1998. 480 с.
21. Основи економічної теорії: політекономічний аспект : підручник / за ред. Г.Н. Климка, В.П. Нестеренка. 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Вища школа ; Знання, 1997. 43 с.
22. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств : підручник. К. : КНЕУ, 2001. – 460 с.
23. Економічний словник / уклад. Г.В. Осовська, О.О. Юшкевич, Й.С. Завадський. К.: Кондор, 2007. 358 с.

24. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2002. 656 с.
25. Прохар Н. В., Ночовна Ю. О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с.
26. Кулішов В. В. Економіка підприємства: теорія і практика : навчальний посібник. К.: Ніка-Центр, Ельга, 2004. 216 с.
27. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник / за ред. В.С. Леня. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 696 с.
28. Коблянська О. І. Фінансовий облік : навч. посібник. 2-ге вид. К.: Знання, 2007. 471 с.
29. Нашкерська Г. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2004. 464 с.
30. Козак В. Г. Визначення поняття «витрати» та їх оцінка. Реформування економіки України: стан та перспективи : зб. матеріалів ІV Міжнар. наук.-практ. конф. (26–27 листопада 2009 р., м. Київ). К., 2009. С. 129–131.
31. Нападовська Л. В. Управлінський облік : підруч. для студ. вищ. навч. закл. К.: Книга, 2004. 544 с.
32. Гаркавенко С. С. Маркетинг : підручник. К.: Лібра, 2002. 712 с.
33. Турило А. М., Кравчук Ю. Б., Турило А. А. Управління витратами підприємства : навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 120 с.
34. Іщенко Н. А. Факторний аналіз формування прибутку підприємства. URL : http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/33.pdf.
35. Циган Р. М., Савченко О. С. Проблеми формування прибутку підприємства в бухгалтерському обліку. Облік і фінанси АПК. 2011. № 2. С. 36–39.
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №

318, зі змінами та доповненнями. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73, зі змінами та доповненнями URL : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0336-13>.

38. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) URL : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945.

39. Родіна О. В. Сучасні підходи до визначення сутності категорії «витрати». *Економіка і суспільство*. Випуск № 9. 2017. С. 1181-1185.

40. Фінансові витрати та їх капіталізація. Вісник. 2011. №29. URL : <http://www.visnuk.com.ua>.

41. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2011. 392 с.

42. Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 392 с.

43. Подольська В. О., Яріш О. В. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Київ : ЦНЛ, 2007. 488 с.

44. Фінансово-економічний аналіз: підручник / Ред. П. Ю. Буряк. Київ: Професіонал, 2004. 520 с.

45. Старостенко Г. Г., Мірко Н. В. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Київ : ЦНЛ, 2006. 224 с.

46. Садовська І. Б., Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2016. 688 с.

47. Кононенко Ж. А., Грибовська Ю. М., Ходаківська Л. О. Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. №1. С. 27–32. URL : http://www.investplan.com.ua/pdf/1_2020/6.pdf.

48. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. Фінансовий аналіз. К.: КНЕУ, 2005. 592 с. URL : http://www.srinest.com/book_1316_chapter_67_11.4._Faktornijj_analz_pributku.html
49. Білошапка В. А. Резерви зростання результативності бізнесу в умовах економічного спаду. *Актуальні проблеми економіки*. 2011. №1(155). С. 115-122.
50. 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.
51. Бобко В. В. Поняття «прибуток» і «збитки» в контексті бухгалтерського обліку. *Облік і фінанси АПК*. 2010. Вип. 2. С. 21-23.
52. Богданович О. Г. Аналіз ефективності діяльності підприємства на засадах узгодження інтересів груп економічного впливу. *Маркетинг і менеджмент інновацій*. 2012. №1. С. 45-58.
53. Іванюта П. В., Лугівська О. П. Управління ресурсами та витратами : навч. посіб. Київ : Центр учб. л-ри, 2009. 320 с.
54. Косинська О. В. Оптимізація витрат як засіб підвищення прибутковості підприємств. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2011. № 7(122). С. 106-110. URL : http://nbuv.gov.ua/j-pdf/frvu_2011_7_25.pdf.
55. Попович Г. В. Оптимізація витрат підприємства, як важливий фактор підвищення конкурентоспроможності. Матеріали конференції «Актуальні проблеми сучасних наук». 2011. URL : http://www.rusnauka.com/15_APSN_2011/Economics/14_87797.doc.htm.
56. Качмарик Я., Верещинська О. Витрати підприємства та шляхи їх оптимізації. *Науковий вісник НЛТУ: зб. науково-техн. пр.* Львів, 2007. С. 174–177.
57. Багров В. П., Багрова І. В. Економічний аналіз : навчальний посібник. К : Центр, 2000. 182 с.

58. Герасимчук В. Г. Стратегічне управління підприємством: підручник. К.: КНЕУ, 2000. 392 с.
59. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посіб. К. : КНЕУ, 2003. 252 с.
60. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз. Підручник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 566 с.
61. Швиданенко Г. О., Олексюк О. І. Сучасна технологія діагностики фінансово-економічної діяльності підприємства: монографія. К. : КНЕУ, 2002. 192 с.
62. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. К.: Кондор, 2005. 196 с.
63. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: підручник К.: Знання, 2006. 439 с.
64. Ярошевич Н.Б. Фінанси підприємств: навч. посіб. К.: Знання, 2012. 341 с.

ДОДАТКИ



АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420
юридична адреса: 65012, Україна, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15,

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"
станом на 31.12.2018 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ПП ВТК "Лукас", що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух коштів (прямим методом), Звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПП ВТК "Лукас" на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

Підприємством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості, а також не розглядалися ознаки зменшення корисності необоротних активів, тому аудитор не мав змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначеної суми та як ці зміни відобразилися би на прибутку (збитку) товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПП ВТК "Лукас" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПП ВТК "Лукас" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПП ВТК "Лукас".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не

гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПП ВТК "Лукас" продовжити безперервну діяльність.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, викладеного у розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПП ВТК "Лукас" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. не проводився.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч. 7 ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" товариство подає разом з фінансовою звітністю звіт про управління. Звіт про управління складений в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 982 від 07.12.2018 р. "Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління".

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації", розкривається така інформація:

- щодо активів підприємства

Станом на 31.12.2018 року загальні активи ПП ВТК "Лукас" в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на 63036 тис. грн. і відповідно складають 351964 тис. грн. та складаються з:

- необоротні активи

- нематеріальні активи по первісній вартості 2869 тис. грн., накопичена амортизація 1899 тис. грн., залишкова вартість 970 тис. грн.
- незавершені капітальні інвестиції - 5768 тис. грн.
- основні засоби по первісній вартості 237812 тис. грн., знос 95597 тис. грн., залишкова вартість 142215 тис. грн., а саме (первісна вартість):
 - будинки та споруди - 63981 тис. грн.
 - машини та обладнання - 140458 тис. грн.
 - транспортні засоби - 10756 тис. грн.
 - інструменти, прилади та інвентар - 7575 тис. грн.
 - малоцінні необоротні матеріальні активи - 6307 тис. грн.
 - тимчасові (нетитульні) споруди - 56 тис. грн.
 - інші необоротні матеріальні активи - 8679 тис. грн.
- довгострокова дебіторська заборгованість - 73 тис. грн.

- оборотні активи

- запаси – 103961 тис. грн., а саме:
 - виробничі запаси - 93306 тис. грн.
 - готова продукція - 10035 тис. грн.
 - товари - 620 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 80534 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами - 10842 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 564 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість - 2641 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти - 3740 тис. грн.
- витрати майбутніх періодів - 328 тис. грн.
- інші оборотні активи - 328 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо зобов'язань підприємства

Станом на 31.12.2018 року зобов'язання і забезпечення ПП ВТК "Лукас" збільшились на 57676 тис. грн. та становлять 137028 тис. грн. і складаються з:

- довгострокові зобов'язання і забезпечення

- довгострокові кредити банків - 21182 тис. грн.
- довгострокові забезпечення витрат персоналу - 5968 тис. грн.

- поточні зобов'язання і забезпечення

- короткострокові кредити банків - 20280 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 65362 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1958 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування - 1814 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 6784 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 11497 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання - 2183 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо власного капіталу підприємства

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку. Заявлений в установчих документах статутний капітал підприємства сплачений у повному обсязі. Станом на 31.12.2018 року загальний розмір власного капіталу ПП ВТК "Лукас" становить 214936 тис. грн.

Власний капітал підприємства складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал 18000 тис. грн.
- нерозподілений прибуток 196936 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання прибутку.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- щодо фінансових результатів діяльності підприємства

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік становить 929023 тис. грн.

Інші операційні доходи - 15135 тис. грн.

Інші фінансові доходи - 206 тис. грн.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності ґрунтується на П(С)БО 15 «Дохід».

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ПП ВТК "Лукас" реальні та точні і становлять за звітний період:

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	6912	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	5433	тис. грн.

Основними складовими витрат є загально-адміністративні витрати, витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності.

Фінансовий результат діяльності товариства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

- інформація щодо пов'язаних осіб

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори»
Аудиторської палати України – 101421;
кваліфікаційний сертифікат № 273501 IFA,
Інститут фінансових аудиторів, Лондон,
Професіонал по МСФЗ)



/ Шейко О. М. /

Україна, 65012, м. Одеса,
вул. Велика Арнаутська, 15

13.05.2019 року

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС" Дата (рік, місяць, число) 2019, 10, 31
 Територія ПОЛТАВСЬКА за ЄДРПОУ М.П. 33808087
 Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОАТУУ 5310400000
 Вид економічної діяльності Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання за КОПФГ 120
 за КВЕД 10.72

КОДИ
5310400000
120
10.72

Середня кількість працівників 1 178
 Адреса, телефон вулиця Івана Приходька, буд. 69, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39621 776836
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	399	970
первісна вартість	1001	2 077	2 869
накопичена амортизація	1002	1 678	1 899
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 464	5 768
зв'язні засоби	1010	120 202	142 215
первісна вартість	1011	192 062	237 812
знос	1012	71 860	95 597
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	73
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	123 065	149 026
II. Оборотні активи			
паси	1100	81 639	103 961
виробничі запаси	1101	75 959	93 306
Незавершене виробництво	1102	6	-
Готова продукція	1103	3 643	10 035
Товари	1104	2 031	620
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	49 456	80 534
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 388	10 842
з бюджетом	1135	2 009	564
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	3 062	2 641
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 766	3 740
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	20 766	3 291
Витрати майбутніх періодів	1170	24	328
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 519	328
Усього за розділом II	1195	165 863	202 938
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	288 928	351 964

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіновий) капітал	1400	18 000	18 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	191 576	196 936
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	209 576	214 936
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	21 182
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	5 968
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	5 968
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	27 150
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	20 280
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	49 673	65 362
розрахунками з бюджетом	1620	2 335	1 958
у тому числі з податку на прибуток	1621	487	114
розрахунками зі страхування	1625	1 949	1 814
розрахунками з оплати праці	1630	7 139	6 784
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 128	11 497
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	20	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 108	2 183
Усього за розділом III	1695	79 352	109 878
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	288 928	351 964



ЕП Лукацький
 Віталій
 Олександрович
 ЕП Червинська
 Людмила
 Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА
КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
23808087		

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	929 023	850 864
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(808 571)	(753 650)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	120 452	97 214
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	15 135	11 247
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	(33 587)	(19 685)
Витрати на збут	2150	(72 210)	(55 617)
Інші операційні витрати	2180	(20 394)	(9 789)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9 396	23 370
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	206	183
Інші доходи	2240	-	457
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(2 643)	(115)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(47)	(1 819)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 912	22 076
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 479)	(4 208)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 433	17 868
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	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 433	17 868

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	567 286	584 283
Витрати на оплату праці	2505	172 371	115 290
Відрахування на соціальні заходи	2510	33 592	25 256
Амортизація	2515	26 775	22 500
Інші операційні витрати	2520	82 180	72 476
Разом	2550	882 204	819 805

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Віталій
Олександрович
ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 006 906	941 712
Повернення податків і зборів	3005	6 093	4 701
у тому числі податку на додану вартість	3006	6 093	4 701
Цільового фінансування	3010	16	6
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	41 048	58 458
Надходження від повернення авансів	3020	639	2 882
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	206	183
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 775	13 952
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(767 675)	(768 070)
Праці	3105	(130 059)	(88 946)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 891)	(24 395)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36 036)	(25 846)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 851)	(4 595)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 185)	(21 251)
Витрачання на оплату авансів	3135	(60 523)	(41 428)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18 845)	(1 800)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 585)	(22 622)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 065	48 777
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 661	519
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вивбуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(58 025)	(30 023)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-56 364	-29 504
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	233 905	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	192 679	1 636
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 420)	(115)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	38 806	-1 751
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-16 493	17 522
Залишок коштів на початок року	3405	20 766	3 070
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(533)	174
Залишок коштів на кінець року	3415	3 740	20 766



Керівник

Головний бухгалтер

Лукацький
Віталій
Олександрович

ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ
"ЛУКАС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

23808087

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
Залишок на початок року	4000	18 000	-	-	-	191 576	-	-	209 576
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(73)	-	-	(73)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18 000	-	-	-	191 503	-	-	209 503
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 433	-	-	5 433
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5 433	-	-	5 433
Залишок на кінець року	4300	18:000	-	-	-	196 936	-	-	214 936

Керівник

Головний бухгалтер

Віталій
Олександрович
ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна



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 ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коды		
2018	12	31
23808087		
5310400000		
01009		
120		
10.72		

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	-	-	61	-	-	-	-	1	-	-	-	61	1
Права на комерційні позначення	030	89	47	657	-	-	1	-	60	-	-	-	745	107
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	64	-	-	-	-	3	-	-	-	64	3
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1988	1631	29	-	-	18	18	175	-	-	-	1999	1788
Разом	080	2077	1678	811	-	-	19	18	239	-	-	-	2869	1899
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 операційну 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	59566	8656	4206	-	-	-	-	3942	-	-	-	63772	12598	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	113403	50319	28076	-	-	1020	802	17429	-	-	-	140459	66946	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5782	3390	5522	-	-	548	472	1612	-	-	-	10756	4530	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	6984	3300	775	-	-	184	184	1490	-	-	-	7575	4606	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6118	6118	1529	-	-	1341	1341	1529	-	-	-	6306	6306	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	209	77	56	-	-	-	-	48	-	-	-	265	125	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	8679	-	-	-	-	486	-	-	-	8679	486	-	-	-	-
Разом	260	192062	71860	48843	-	-	3093	2799	26536	-	-	-	237812	95597	-	-	-	-

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
 Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
 Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
 (262) -
 (263) -
 (264) 8542
 (2641) -
 (265) -
 (2651) -
 (266) -
 (267) -
 (268) -
 (269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	1156	2315
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	674	3297
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	100
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	634	56
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2464	5768

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

(341) - _____
(342) - _____

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
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
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	3830	4556
Реалізація інших оборотних активів	460	9985	8335
Штрафи, пені, неустойки	470	2	49
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1318	7454
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	958
непродуктивні витрати і втрати	492	X	39
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2214
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	206	429
Г. Інші доходи і витрати			
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	47
Інші доходи і витрати	630	-	-

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	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	3291
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	449
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3740

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	20	18173	-	12225	-	5968	5968
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	649	958	-	115	8	-	1484
Разом	780	669	19131	-	12340	8	5968	7452

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	78661	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	211	-	-
Паливо	820	274	-	-
Тара і тарні матеріали	830	8359	-	-
Будівельні матеріали	840	2280	-	-
Запасні частини	850	3185	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	336	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	10035	-	-
Товари	910	620	-	-
Разом	920	103961	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

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".

X Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1479
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1479
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1479
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	26775
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	-

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	80534	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	8952	-	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
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	-

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	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																
	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	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зрнові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сопняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	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 рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

*ЕП Лукацький
Віталій
Олександрович*

Лукацький Віталій Олександрович

*ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна*

Червинська Людмила Сергіївна

Керівник

Головний бухгалтер



Прошито, пронумеровано та скріплено печаткою

15 (п'ятнадцять) арк.

Аудитор
АКФ «Граніт» _____ Шейко О. М.



<p><u>АУДИТОРСЬКА ФІРМА</u> Професіональні послуги Адреса: оф.103, вул. Зіньківська,19, м. Полтава, Україна, 36009 IBAN: UA793314010000026005054615764 в ПАТ ПГРУ Приватбанк МФО 331401 ЄДРПОУ 31441657 Тел/факс (0532) 509-490 +80503041284 e-mail kap2808@gmail.com</p>	<p>ТОВ «Аудиторська фірма «Консалтинг - Аудит»</p> <p>Зареєстровано в Державному реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги за № 2639 (рішення АПУ № 102 від 22.06.2001 року)</p> <p><i>Сайт: konsalting-audit.auditorov.com</i></p>	<p><u>AUDIT FIRM</u> <u>CONSULTING-AUDIT</u> Trust professiceals 103 office, 19 Zenkovscau St., Poltava, Ukraine, 36009 account of the Company IBAN: UA793314010000026005054615764 In The closed joint-stock company the commercial bank «PrivatBank» CODE 31441657 Phone: (0532) 509-490 +80503041284 e-mail: kap2808@gmail.com</p>
---	--	--

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»
станом на 31.12.2019 року**

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ПП ВТК «ЛУКАС», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух коштів (прямим методом), Звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПП ВТК «ЛУКАС» на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

Підприємством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості, а також не розглядалися ознаки зменшення корисності необоротних активів, тому аудитор не мав змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначеної суми та як ці зміни відобразились би на прибутку (збитку) підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПП ВТК «ЛУКАС» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПП ВТК «ЛУКАС» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПП ВТК «ЛУКАС».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються

суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПП ВТК «ЛЮКАС» продовжити безперервну діяльність.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті:

- відповідно до Постанови КМУ № 211 від 11.03.2020 р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, має низький характер (об'єм реалізації не знизився, виробничий процес триває в звичайному режимі). Суттєвого впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на зміну облікових оцінок (приведення до справедливої вартості, знецінення активів, очікувані кредитні збитки, знецінення дебіторської заборгованості, зниження доходів та перерахунок забезпечень) не очікується. Прямий вплив може проявлятися через знецінення дебіторської заборгованості. Непрямий – через зниження платоспроможності дебіторів. Але підприємство володіє достатніми ресурсами для безперервної діяльності в період пандемії.
- відповідно до Закону України від 14.10.2014 р. № 1702 «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», за

результатами проведених процедур по фінансовому моніторингу властивий ризик для підприємства є низький.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПП ВТК «ЛУКАС» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року проводився Аудиторсько-консалтинговою фірмою «ГрантьЕ» у вигляді ТОВ з висловленням думки з застереженням.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство подає разом з фінансовою звітністю звіт про управління. Звіт про управління складений в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 982 від 07.12.2018 р. «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

Інша інформація

У відповідності до МСА 720, розкривається така інформація:

- щодо активів підприємства

Станом на 31.12.2019 року загальні активи ПП ВТК «ЛУКАС» в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшились на 10851 тис. грн. і відповідно складають 362815 тис. грн. та складаються з:

- необоротні активи

- нематеріальні активи по первісній вартості 2741 тис. грн., накопичена амортизація 1960 тис. грн., залишкова вартість 781 тис. грн.
- незавершені капітальні інвестиції – 9069 тис. грн.
- основні засоби по первісній вартості 244271 тис. грн., знос 122442 тис. грн., залишкова вартість 121829 тис. грн., а саме (первісна вартість):
 - будинки та споруди – 65034 тис. грн.
 - машини та обладнання – 140878 тис. грн.
 - транспортні засоби – 13976 тис. грн.
 - інструменти, прилади та інвентар – 7488 тис. грн.
 - інші необоротні матеріальні активи – 16895 тис. грн.

- оборотні активи

- запаси – 100757 тис. грн., а саме:
 - виробничі запаси – 89591 тис. грн.
 - готова продукція – 10700 тис. грн.
 - товари – 466 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 108685 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 19999 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 232 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти – 974 тис. грн.
- витрати майбутніх періодів – 233 тис. грн.
- інші оборотні активи – 256 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо зобов'язань підприємства

Станом на 31.12.2019 року зобов'язання і забезпечення ПП ВТК «ЛУКАС» збільшились на 6118 тис. грн. та становлять 143146 тис. грн. і складаються з:

- довгострокові зобов'язання і забезпечення

- довгострокові кредити банків – 27236 тис. грн.
- довгострокові забезпечення витрат персоналу – 7438 тис. грн.

- поточні зобов'язання і забезпечення

- короткострокові кредити банків – 7105 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 78380 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2633 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 2080 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 7521 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 7991 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 2762 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- **щодо власного капіталу підприємства**

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку. Заявлений в установчих документах статутний капітал підприємства сплачений у повному обсязі. Станом на 31.12.2019 року загальний розмір власного капіталу ПП ВТК «ЛУКАС» становить 219669 тис. грн.

Власний капітал підприємства складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал 18000 тис. грн.
- нерозподілений прибуток 201669 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання прибутку.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- **щодо фінансових результатів діяльності підприємства**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 рік становить 884819 тис. грн.

Інші операційні доходи – 17806 тис. грн.

Інші фінансові доходи – 125 тис. грн.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності ґрунтується на П(С)БО 15 «Дохід».

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ПП ВТК «ЛУКАС» реальні та точні і становлять за звітний період:

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	7189	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	5849	тис. грн.

Основними складовими витрат є загально-адміністративні витрати, витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності.

Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

- **інформація щодо пов'язаних осіб**

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» Аудиторської палати України – 101421; кваліфікаційний сертифікат № 273501 IFA, Інститут фінансових аудиторів, Лондон, Професіонал по МСФЗ)



/ Шейко О. М. /

Україна, 36009, м. Полтава,
вул. Зіньківська, 19, оф. 103
05.06.2020 року

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"	Дата (рік, місяць, число)	2020 р. 10 НОТ
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	43808087
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОАТУУ	5310400000
Вид економічної діяльності	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, торгів та тістечок тривалого зберігання	за КОПФГ	120
		за КВЕД	10.72

Середня кількість працівників 1 1 054
Адреса, телефон вулиця Івана Приходька, буд. 69, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39621 776836
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	970	781
первісна вартість	1001	2 869	2 741
накопичена амортизація	1002	1 899	1 960
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 768	9 069
основні засоби	1010	142 215	121 829
первісна вартість	1011	237 812	244 271
знос	1012	95 597	122 442
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	73	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	149 026	131 679
II. Оборотні активи			
запаси	1100	103 961	100 757
Виробничі запаси	1101	93 306	89 591
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	10 035	10 700
Товари	1104	620	466
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	80 534	108 685
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 842	19 999
з бюджетом	1135	564	-
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	2 641	232
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 740	974
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 291	974
Витрати майбутніх періодів	1170	328	233
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	328	256
Усього за розділом II	1195	202 938	231 136
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	351 964	362 815

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 000	18 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	196 936	201 669
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	214 936	219 669
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	21 182	27 236
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	5 968	7 438
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5 968	7 438
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	-	-
Усього за розділом II	1595	27 150	34 674
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 280	7 105
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	65 362	78 380
розрахунками з бюджетом	1620	1 958	2 633
у тому числі з податку на прибуток	1621	114	490
розрахунками зі страхування	1625	1 814	2 080
розрахунками з оплати праці	1630	6 784	7 521
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 497	7 991
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 183	2 762
Усього за розділом III	1695	109 878	108 472
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	351 964	362 815



Сервісник
Головний бухгалтер

ЕП Лукацький
Віталій
Олександрович
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Черківська Людмила Сергіївна

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
23808087		

(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	884 819	929 023
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	(748 841)	(808 571)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	135 978	120 452
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	17 806	15 135
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	(50 183)	(33 587)
Витрати на збут	2150	(75 744)	(72 210)
Інші операційні витрати	2180	(16 603)	(20 394)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 254	9 396
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	125	206
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 190)	(2 643)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(47)
Прибуток(збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 189	6 912
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 340)	(1 479)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 849	5 433
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 849	5 433

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	526 953	567 286
Витрати на оплату праці	2505	188 202	172 371
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 820	33 592
Амортизація	2515	29 902	26 775
Інші операційні витрати	2520	87 995	82 180
Разом	2550	870 872	882 204

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Віталій
Олександрович
БП Червинецька
Людмила
Сергіївна

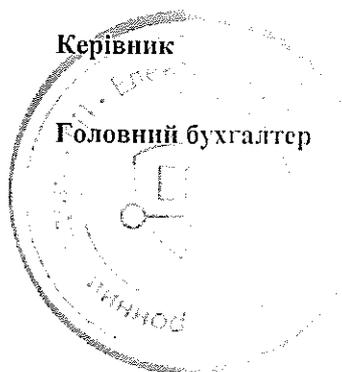
Лукацький Віталій Олександрович

Червинецька Людмила Сергіївна

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	951 355	1 006 906
Повернення податків і зборів	3005	-	6 093
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	6 093
Цільового фінансування	3010	2 468	16
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	43 422	41 048
Надходження від повернення авансів	3020	1 186	639
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	103	206
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	99	2
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	991	6 775
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(692 186)	(767 675)
Праці	3105	(146 665)	(130 059)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40 034)	(35 891)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(45 676)	(36 036)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 543)	(1 851)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 283)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37 850)	(34 185)
Витрачання на оплату авансів	3135	(47 762)	(60 523)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(14 686)	(18 845)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(42)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 310)	(11 585)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 263	1 065
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	72	-
необоротних активів	3205	-	1 661
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	22	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 487	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(58 025)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 581	-56 364
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	336 047	233 905
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	340 963	192 679
Сплату дивідендів	3355	(660)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 493)	(2 420)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-9 069	38 806
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4 225	-16 493
Залишок коштів на початок року	3405	3 740	20 766
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 459	(533)
Залишок коштів на кінець року	3415	974	3 740



Керівник

Головний бухгалтер

Лукацький
Олександрович

Лукацький
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"** за ЄДРПОУ

(найменування)

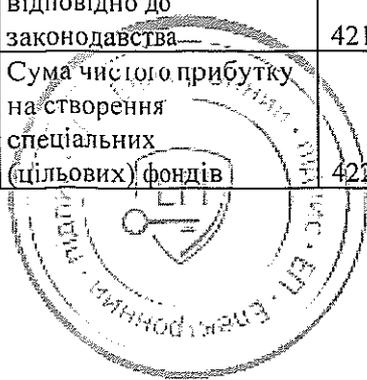
Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
23808087		
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
Залишок на початок року	4000	18 000	-	-	-	196 936	-	-	214 936
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(456)	-	-	(456)
Скоригований залишок на початок року	4095	18 000	-	-	-	196 480	-	-	214 480
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 849	-	-	5 849
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(660)	-	-	(660)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5 189	-	-	5 189
Залишок на кінець року	4300	18 000	-	-	-	201 669	-	-	219 669

Керівник

Головний бухгалтер

Віталій
Олександрович
ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна



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 ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2019	12	1
23808087		
5310400000		
01009		
120		
10.72		

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	61	1	-	-	-	-	-	2	-	-	-	61	3
Права на комерційні позначення	030	745	107	16	-	-	13	13	91	-	-	-	748	185
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	64	3	5	-	-	-	-	25	-	-	-	69	28
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1999	1788	22	-	-	158	135	91	-	-	-	1863	1744
Разом	080	2869	1899	43	-	-	171	148	209	-	-	-	2741	1960
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 середною		передані в операційну 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	63772	12598	-	-	-	-	-	3997	-	1053	-	64825	16595	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	140459	66946	2235	-	-	2133	2125	20605	-	318	-	140879	85426	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	10756	4530	3297	-	-	396	360	2386	-	319	-	13976	6556	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7575	4606	140	-	-	233	233	1470	-	6	-	7488	5843	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6306	6306	414	-	-	130	130	414	-	-	-	6590	6590	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	265	125	-	-	-	-	-	53	-	-	-	265	178	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	8679	486	1569	-	-	-	-	768	-	-	-	10248	1254	-	-	-	-
Разом	260	237812	95597	7655	-	-	2892	2848	29693	-	1696	-	244271	122442	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	347
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	27325
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
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	3913	5660
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6805	3170
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2018	140
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	87	99
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	12823	9069

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
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
 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
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	3878	-
Операційна курсова різниця	450	8073	6451
Реалізація інших оборотних активів	460	4327	3717
Штрафи, пені, неустойки	470	235	187
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1293	6248
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	206
непродуктивні витрати і втрати	492	X	12
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	3492
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	125	698
Г. Інші доходи і витрати			
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	-	-

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	-
Поточний рахунок у банку	650	974
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	974

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 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	5968	15373	-	13903	-	7438	7438
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	1484	206	-	-	-	-	1690
Разом	780	7452	15579	-	13903	-	7438	9128

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	81179	-	53
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	52	-	-
Паливо	820	242	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1312	-	-
Будівельні матеріали	840	2463	-	-
Запасні частини	850	3409	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	934	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	10700	-	-
Товари	910	466	-	-
Разом	920	100757	-	53

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921)	<u>100757</u>
(922)	<u>-</u>
(923)	<u>-</u>
(924)	<u>-</u>
(925)	<u>-</u>
(926)	<u>-</u>

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

* 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	108685	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	232	-	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
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 коштів 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	1340
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	-
на кінець звітнього року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1340
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1340
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	29902
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
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ЕП Лукацький
Віталій
Олександрович

Лукацький Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Червинська Людмила Сергіївна



Примітки до фінансової звітності ПП ВТК «Лукас» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Приватне підприємство «Виробничо-торгова компанія «Лукас» є юридичною особою, створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України, а також інших нормативно-правових актів.

Підприємство зареєстроване Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської області 16.11.1995 року, номер запису 15851050002000387.

Найменування Підприємства повне і скорочене:

Українською мовою:

повне - ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»;

скорочене - ПП ВТК «ЛУКАС».

Англійською мовою:

повне - LUKAS MANUFACTURING AND TRADING COMPANY PRIVATE ENTERPRISE;

скорочене - LUKAS MTC PE.

Місцезнаходження підприємства: Україна, 39621, Полтавська область, м. Кременчук, вул. Івана Приходька, 69

Номера контактних телефонів : +380536739130 , +380536739131.

Адрес електронної пошти: lukas@lukas.com.ua.

Адреса web-сайту www.lukas.ua.

Приватне підприємство створене відповідно до чинного законодавства України без обмеження строку діяльності.

Приватне підприємство утворене з метою насичення ринку товарами народного споживання і надання громадянам та підприємствам сервісних послуг.

Умови в яких працює підприємство

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для розвитку ринкової економіки, включаючи зміну показників індексу інфляції (за 2019 рік- 104,1%, за 2018 рік – 109,8 %) і високі відсоткові ставки. Глобальна фінансова криза зробила відчутний вплив на економіку країни. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (при наявності такого) вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що у ситуації, що склалася, воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабілізації та подальшого розвитку Підприємства.

Основні положення облікової політики

Основа підготовки інформації

ПП ВТК «Лукас» за 2019 рік підготувало фінансову звітність відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Основні принципи облікової політики застосовані при підготованні цієї фінансової звітності, описані нижче.

Функціональна валюта та валюта відображення

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є функціональною валютою Підприємства.

Основні засоби

Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, або постачання товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально - культурних функцій, очікуваний строк

корисного використання яких більше одного року, а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.

Основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Земельні ділянки;
2. Будинки, споруди та передавальні пристрої;
3. Машини та обладнання;
4. Транспортні засоби;
5. Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
6. Інші основні засоби;

Основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається:

- суми, що сплачуються постачальнику;
- реєстраційні збори, державне мито;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням основних засобів;
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Не підлягають капіталізації збитки в період виведення обладнання на нормативну потужність.

Витрати на будівництво (виготовлення) основних засобів з початку і до закінчення робіт та введення в експлуатацію відносяться на рахунок 151.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), які призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат звітного періоду.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду. Первісна вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття при невідповідності критеріям визнання активом, або внаслідок безоплатної передачі.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація

Нарахування амортизації (крім землі та інших необоротних матеріальних активів) проводиться щомісячно прямолінійним методом.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведенням його на реконструкцію, модернізацію, добудову, консервацію. Суму нарахованої амортизації відображається збільшенням суми витрат по підприємству і зносу основних засобів. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання згідно ст.138.3.3 ПКУ з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання:

- Будівлі – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;

- Машини та обладнання – 5;

З них :

- електронно-обчислювальні машини – 2;
- інші машини для автоматичного оброблення інформації – 2;
- модулі, модеми, маршрутизатори, комутатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, – 2;
- телефони, інші інформаційні системи – 2 ;
- транспортні засоби – 5;
- інструменти, прилади, інвентар – 4;
- меблі – 4;
- інші основні засоби – 12.

До інших необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів на підставі класифікації, поданої в пункті 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 6000 грн., а термін використання яких більше одного року.

Вартість інших необоротних активів погашається нарахуванням амортизації за таким методом – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Нематеріальні активи

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» по групах.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним способом

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, паливо, запасні частини, будівельні матеріали та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб ;
- незавершене виробництво, напівфабрикати у вигляді незакінчених обробкою виробів та незакінчених технологічних процесів ;
- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам ;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу ;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат;

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів (витрати і нестачі запасів у межах норм природного убутку).

До вартості запасів включаються також витрати на придбання упаковки і тари одержаної від постачальників разом з запасами.

Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості запасів.

Запаси, придбані за іноземну валюту, оцінюються у валюті із застосуванням курсу НБУ на дату операції (дата визнання активів), якщо оплата передуює надходженню запасів, то оцінка запасів на дату їх оприбуткування здійснюється у валюті по валютному курсу на дату авансу.

Запаси, отримані у процесі ремонту, ліквідації основних засобів оприбутковуються в оцінці можливого їх використання з урахуванням ступеня їх придатності до експлуатації.

Виявлені в процесі інвентаризації надлишки запасів оприбутковуються в оцінці можливого використання запасів, якщо вони використовуються на самому підприємстві.

Вибуття запасів у виробництво, при продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Готова продукція обліковується по фактичній виробничій собівартості.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли: активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином; Підприємство передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння або Підприємство не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли покупець не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за первісною вартістю. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості на дату балансу дорівнює сумі поточної дебіторської заборгованості за вирахування резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається на дату річного балансу із застосування коефіцієнта сумнівності. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснювати з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в банках в національній та іноземній валюті, готівкові грошові кошти в касах, в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Забезпечення виплат персоналу

Суму забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток визначають як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Наприкінці року проводять інвентаризацію резерву на оплату відпусток працівникам.

Податок на прибуток

Податок на прибуток підприємства — прямий податок, що сплачується з прибутку підприємства. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток підприємства від реалізації в основному готової продукції як по Україні та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій

звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового Кодексу України..

Податок на додану вартість

Підприємство є платником ПДВ.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулась раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару, залежно від того, яка подія сталася раніше.

Дохід, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник із купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Принцип первісного визнання і оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості відповідає принципу первісного визнання та оцінки фінансових інструментів, описаного вище.

Передоплати отримані

Передоплати отримані визнаються по первісно отриманих сумах.

Визнання доходів

Дохід визнається в момент відвантаження готової продукції, товарів, або надання послуг клієнтам відповідно до узгоджених умов продажу. Він визнається якщо його суму можна визнати з достатнім рівнем точності. Дохід не визнається до тих пір, доки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання з реалізацією.

Виручка від реалізації

Виручка від реалізації продукції визнається у звіті про фінансові результати, коли основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, переходять до покупців.

Реалізація продукції

Підприємство здійснює продаж продукції. Дохід від продажу визнається в момент, коли Підприємство передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Доставка не здійснюється до тих пір, поки продукція не буде відвантажена в зазначеному місці, ризики старіння і втрати не будуть передані покупцеві, а також до тих пір, поки оптовик не прийме продукцію відповідно до договору купівлі-продажу, або ж у Підприємства будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

Фінансові доходи та витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»).

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати,

- пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання , демонтаж, тощо); залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Винагороди працівникам

Підприємство платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його нарахування.

Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які за існуючих обставин вважаються обґрунтованими. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Основні засоби.

Короткий виклад змін в основних засобах за період, що закінчується 31.12.2019 р., показано нижче:

	Будівлі, споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Тварини	Інші основні засоби	Всього
<i>(тис. грн.)</i>							
1 січня 2019 року	63772	140459	10756	7575		15250	237812
Придбання		2235	3297	140		1983	7655
Вибуття		2133	396	233		130	2892
Переміщення							
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	12598	66946	4530	4606		6917	95597
Нарахування амортизації	3997	20605	2386	1470		1235	29693
Вибуття амортизації		2125	360	233		130	2848
Інші зміни	1053	318	319	6			1696
Залишкова вартість на 01 січня 2019 року	51174	73513	6226	2969		8333	142215
Залишкова вартість на 31.12.2019 року	48230	55453	7420	1645		9081	121829

Поліпшення основних засобів відбулося на суму 1696,00 тис. грн. – будівлі, інженерні споруди та транспорт. У 2019 році консервація чи реконструкція основних засобів не проводились.

Запаси

Запаси наведені нижче:

(тисячі гривень)	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	81179	78661
Паливо	242	274
Тара і тарні матеріали	1312	8359
Будівельні матеріали	2463	2280
Запасні частини	3409	3185
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	52	211
Малоцінні та швидкозношувані предмети	934	336
Незавершене виробництво		
Готова продукція	10700	10035
Товари	466	620
Разом	100757	103961

Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість наведена нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Резерв сумнівних боргів	1590	1484
Дебіторська заборгованість (Первісна вартість)	110275	82018

Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість наведена нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Інша дебіторська заборгованість	19999	10842
Разом	19999	10842

Інша дебіторська заборгованість в основному складається із заборгованості за авансових платежів постачальникам.

Дивіденди

Дивіденди оголошені протягом звітного періоду визнаються як частина чистого прибутку власника. Сума оголошених, але не сплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, які оголошені після дати балансу, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на дату балансу, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість на 31 грудня представлена нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018р.
За товари, роботи, послуги	78380	65362
Податки до сплати	2633	1958
Заборгованість із оплати праці	7521	6784
Заборгованість по соціальному страхуванню	2080	1814
Інше	7991	11497
Разом	98605	87415

Продажі

Продажі за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, склали:

(в тисячах гривень)	2019рік	2018рік
---------------------	---------	---------

Готова продукція, товари та послуги	884 819	929023
Інші продажі	4327	10012
Всього	889 146	939 035

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2019	2018
Сировина, матеріали	491437	518231
Товари для перепродажу	16313	48734
Виплати працівникам	92225	83953
Резерв відпусток	8302	10178
Соціальне страхування	19764	18145
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	11995	9690
Загальновиробничі витрати	107110	116709
Інші витрати	1695	29331
Всього	748841	808571

Інший операційний та інший дохід

Інший операційний дохід за 12 місяців, що закінчуються 31 грудня, склав:

(тисячі гривень)	2019	2018
Доходи від операційної оренди активів	3878	
курсова різниця	8073	3830
Штрафи, пені, неустойки	235	2
Інші доходи	1293	1291
Разом	13479	5123

Адміністративні витрати	2019	2018
Витрати на персонал	29887	21181
Соціальне страхування	6521	4607
Резерв відпусток	2006	2922
Комісійні банків	636	536
Оренда землі	687	170
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	4009	410
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2905	1072
Витрати на утримання основних засобів	229	49
Матеріальні витрати	506	369
Інші витрати	2797	2271
Всього адміністративних витрат	50183	33587

Витрати на збут

	2019	2018
Транспортні витрати	2867	774
Витрати на персонал	11476	10932
Соціальне страхування	2498	2390
Резерв відпусток	1014	1263
Маркетинг та реклама	27885	25454
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1787	1085
Інші витрати	28217	30312
Всього витрат на збут	75744	72210

Інші операційні витрати	2019	2018
Собівартість реалізованої валюти	856	650

Собівартість реалізованих матеріалів	3674	8079
Списання безнадійної дебіторської заборг	216	956
Курсові різниці	6451	4556
Визнані штрафи	187	187
Інші витрати	5219	5966
Всього	16603	20394

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції складання класифікуються по категоріям:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- є в наявності для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;
- інвестиції в дочірні підприємства.

Інвестиції, що призначені для торгівлі, обліковуються по справедливій вартості, з віднесенням переоцінки на прибуток, або збиток.

Інвестиції, що мають фіксований строк погашення, та утримуються на підприємстві до погашення, обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, обліковуються по справедливій вартості, з віднесенням їх переоцінки на інший сукупний дохід.

Інвестиції в асоційовані компанії та дочірні підприємства, обліковуються по методу участі в капіталі.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи	2019	2018
% отримані	125	206
Дивіденди отримані	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Фінансові витрати	2019	2018
% сплачені	4190	2643
Дивіденди сплачені	-	-
Інші	-	47
Всього		

Фінансові інструменти

Компанія відчуває вплив наступних ризиків внаслідок використання фінансових інструментів:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик

В цій примітці надається інформація про те, яким чином компанія відчуває вплив кожного з цих ризиків, а також мета, методики та процес вимірювання і управління ризиками.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти, а також торговельна та інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти та строкові депозити оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту.

Підприємство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Підприємством, що в результаті призведе до фінансових збитків. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Перед прийняттям нового клієнта Підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості

потенційного клієнта. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати.

Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, які переглядаються на регулярній основі. Готова продукція виробляється на основі конкретних замовлень, відображених у підписаних угодах з клієнтами. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Підприємства.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

На міру впливу на компанію кредитного ризику впливають переважно індивідуальні характеристики кожного покупця та залежність продажів від конкретних покупців. Керівництво компанії затвердило таку кредитну політику, коли платоспроможність кожного нового покупця аналізується, тільки після чого йому можуть бути надані певні преференції (відстрочки) в оплаті. Окремі розміри покупки встановлюються для кожного покупця, і переглядаються щоквартально.

Гарантії

Станом на 31 грудня 2019 року у компанії не було ніяких несплачених (непогашених) гарантій.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється і управляється. Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Враховуючи специфіку господарської діяльності Підприємств та того факту, що попит на його продукцію істотно зріс за останні кілька років, ризик ліквідності є мінімальним. Більшість витрат Підприємства має змінний характер і залежить від рівня доходів. У результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань підприємства у ході звичайної господарської діяльності

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни в ринкових цінах, валютних курсах, процентних ставках та цінах можуть вплинути на дохід підприємства або на вартість її фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у виявленні, контролі проявів ринкового ризику та утримання його в межах прийнятливих параметрів.

Валютний ризик

Зовнішньоекономічна діяльність підприємства протікає під впливом факторів невизначеності і спричинених нею фінансових ризиків, внаслідок чого фінансові результати можуть суттєво відхилитись від запланованих. У діяльності є валютний ризик, що являє собою імовірність грошових втрат або недодержання прибутку підприємством порівняно із запланованими показниками внаслідок несприятливої зміни валютного курсу. Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Підприємство здійснює певні операції в іноземних валютах. Підприємство не використовує будь-які похідні фінансові інструменти для управління своїм валютним ризиком. Водночас, керівництво Підприємства намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання монетарних активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, на одному і тому самому рівні (більш або менш стабільному).

Процентний ризик

Зміни в процентних ставках впливають переважно на запозичення, змінюючи їх справедливу вартість.

Інші ризики зміни ринкових цін

Це ризик того, що на поточні або майбутні прибутки підприємства вплинуть зміни ринкових цін на готову продукцію Підприємства. Підприємство зменшує вплив цього ризику шляхом підписання короткострокових договорів, за якими відбувається фізична доставка відомих обсягів готової продукції за фіксованими цінами.

Судові процеси

Судові справи:

Підприємство не мало у 2019 році судових справ, рішення по яким могли б істотно вплинути на господарську діяльність Підприємства.

Серед справ, учасником яких у 2019 році було Підприємство, є наступні:

- Справа 908/670/19 за позовом ПП ВТК «ЛУКАС» до ТОВ "Український Рітейл" про стягнення заборгованості. По справі прийнято рішення про задоволення позовних вимог Позивача.
- Справа 160/1013/19 про визнання протиправним та скасування рішення, позивач: ТОВ "Будівельна компанія "Консул", відповідач: Державна фіскальна служба України, 3-я особа: ПП ВТК «ЛУКАС». В задоволенні позову відмовлено.
- Справа 0440/6145/18 про визнання протиправним та скасування рішення, позивач: ТОВ "Будівельна компанія "Консул", відповідач: Державна фіскальна служба України, 3-я особа: ПП ВТК «ЛУКАС». Позов задоволено частково.
- Справа 398/3466/19 за позовом Червенщука А.В. до ПП ВТК «ЛУКАС» про поновлення на роботі. Рішення по справі ще не прийнято.
- Справа 524/5619/19 за позовом ПП ВТК «ЛУКАС» до Степаненко А.С. про стягнення безпідставно отриманих коштів. Рішення по справі ще не прийнято.

Події після дати балансу

Після дати складання фінансової звітності укладання важливих угод, які можуть докорінно змінити політику ведення бізнесу на підприємстві, не відбувалося.

Генеральний директор _____

Лукацький В.О.

Головний бухгалтер _____

Червинська Л.С.



Прошито, пронумеровано та скріплено печаткою
20 (двадцять) арк.

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «ДФ «Консалтинг-Аудит»

Шейко О. М.



<p><u>АУДИТОРСЬКА ФІРМА</u> Професіональні послуги Адреса: оф.103, вул. Зіньківська,19, м. Полтава, Україна, 36009 IBAN: UA22339500000026007533227001 в АТ «ТАСКОМБАНК» ЄДРПОУ 31441657 Тел/факс (0532) 509-490 +80503041284 e-mail kap2808@gmail.com</p>	<p>ТОВ «Аудиторська фірма «Консалтинг - Аудит»</p> <p>Зареєстровано в Державному реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги за № 2639 (рішення АПУ № 102 від 22.06.2001 року)</p> <p><i>Сайт: konsalting-audit.auditorov.com</i></p>	<p><u>AUDIT FIRM</u> <u>CONSULTING-AUDIT</u> Professional services Address: 103 office, 19 Zenkovscau St., Poltava, Ukraine, 36009 IBAN: UA22339500000026007533227001 in JSC «TASKOMBANK» CODE 31441657 Phone: (0532) 509-490 +80503041284 e-mail: kap2808@gmail.com</p>
--	--	--

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»
станом на 31.12.2020 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ПП ВТК «ЛУКАС», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух коштів (прямым методом), Звіт про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПП ВТК «ЛУКАС» на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

Підприємством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості, а також не розглядалися ознаки зменшення корисності необоротних активів, тому аудитор не мав змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначеної суми та як ці зміни відобразились би на прибутку (збитку) підприємства.

Підприємством не проводилося дисконтування розміру заборгованостей, тому аудитор не мав змоги визначити як ці зміни відобразились би на прибутку (збитку) товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПП ВТК «ЛУКАС» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПП ВТК «ЛУКАС» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПП ВТК «ЛУКАС».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПП ВТК «ЛУКАС» продовжити безперервну діяльність.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті:

- відповідно до Постанови КМУ № 211 від 11.03.2020 р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, має низький характер (об'єм реалізації не знизився, виробничий процес триває в звичайному режимі). Суттєвого впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на зміну облікових оцінок (приведення до справедливої вартості, знецінення активів, очікувані кредитні збитки, знецінення дебіторської заборгованості, зниження доходів та перерахунок

забезпечень) не очікується. Прямий вплив може проявлятися через знецінення дебіторської заборгованості. Непрямий – через зниження платоспроможності дебіторів. Але підприємство володіє достатніми ресурсами для безперервної діяльності в період пандемії.

- відповідно до Закону України від 14.10.2014 р. № 1702 «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», за результатами проведених процедур по фінансовому моніторингу властивий ризик для підприємства є низький.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПП ВТК «ЛУКАС» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року проводився ТОВ «Аудиторська фірма «Консалтинг-Аудит» з висловленням думки з застереженням.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство подає разом з фінансовою звітністю звіт про управління. Звіт про управління складений в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 982 від 07.12.2018 р. «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

Інша інформація

У відповідності до МСА 720, розкривається така інформація:

- щодо активів підприємства

Станом на 31.12.2020 року загальні активи ПП ВТК «ЛУКАС» в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 18079 тис. грн. і відповідно складають 380894 тис. грн. та складаються з:

- необоротні активи

- нематеріальні активи по первісній вартості 3231 тис. грн., накопичена амортизація 2219 тис. грн., залишкова вартість 1012 тис. грн.
- незавершені капітальні інвестиції – 13130 тис. грн.
- основні засоби по первісній вартості 267979 тис. грн., знос 148962 тис. грн., залишкова вартість 119017 тис. грн., а саме (первісна вартість):
 - будинки та споруди – 66525 тис. грн.
 - машини та обладнання – 158778 тис. грн.
 - транспортні засоби – 15268 тис. грн.
 - інструменти, прилади та інвентар – 6789 тис. грн.
 - інші основні засоби – 296 тис. грн.
 - інші необоротні матеріальні активи – 20323 тис. грн.

- оборотні активи

- запаси – 71274 тис. грн., а саме:
 - виробничі запаси – 51800 тис. грн.
 - незавершене виробництво – 2439 тис. грн.
 - готова продукція – 16519 тис. грн.
 - товари – 516 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 126698 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 16265 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 912 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 327 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти – 31844 тис. грн.

- витрати майбутніх періодів – 235 тис. грн.
- інші оборотні активи – 180 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо зобов'язань підприємства

Станом на 31.12.2020 року зобов'язання і забезпечення ПП ВТК «ЛУКАС» збільшилися на 15927 тис. грн. та становлять 159073 тис. грн. і складаються з:

- довгострокові зобов'язання і забезпечення
 - довгострокові кредити банків – 400 тис. грн.
 - довгострокові забезпечення витрат персоналу – 7030 тис. грн.
 - цільове фінансування – 1 тис. грн.
- поточні зобов'язання і забезпечення
 - короткострокові кредити банків – 46705 тис. грн.
 - векселі видані – 1516 тис. грн.
 - поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 84148 тис. грн.
 - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 5034 тис. грн.
 - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 2311 тис. грн.
 - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 9276 тис. грн.
 - поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 125 тис. грн.
 - інші поточні зобов'язання – 2527 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо власного капіталу підприємства

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку. Заявлений в установчих документах статутний капітал підприємства сплачений у повному обсязі. Станом на 31.12.2020 року загальний розмір власного капіталу ПП ВТК «ЛУКАС» становить 221821 тис. грн.

Власний капітал підприємства складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал 18000 тис. грн.
- нерозподілений прибуток 203821 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання прибутку.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- щодо фінансових результатів діяльності підприємства

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік становить 982781 тис. грн.

Інші операційні доходи – 28437 тис. грн.

Інші фінансові доходи – 299 тис. грн.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності ґрунтується на П(С)БО 15 «Дохід».

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ПП ВТК «ЛУКАС» реальні та точні і становлять за звітний період:

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	21192	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	17330	тис. грн.

Основними складовими витрат є загально-адміністративні витрати, витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності.

Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

- інформація щодо пов'язаних осіб

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» Аудиторської палати України – 101421; кваліфікаційний сертифікат № 273501 IFA, Інститут фінансових аудиторів, Лондон, Професіонал по МСФЗ)



/ Шейко О. М. /

Україна, 36009, м. Полтава,
вул. Зіньківська, 19, оф. 103

05.05.2021 року

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**

Дата (рік, місяць, день)

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

Вид економічної діяльності **Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошnianих кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання**

Середня кількість працівників **978**

Адреса, телефон **вулиця Івана Приходька, буд. 69, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39621**

776836

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
за КОДТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

5310400000
120
10.72

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 звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	781	1 012
первісна вартість	1001	2 741	3 231
накопичена амортизація	1002	1 960	2 219
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 069	13 130
Основні засоби	1010	121 829	119 017
первісна вартість	1011	244 271	267 979
знос	1012	122 442	148 962
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	-	-
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	-	-
Усього за розділом I	1095	131 679	133 159
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	100 757	71 274
Виробничі запаси	1101	89 591	51 800
Незавершене виробництво	1102	-	2 439
Готова продукція	1103	10 700	16 519
Товари	1104	466	516
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	108 685	126 698
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19 999	16 265
з бюджетом	1135	-	912
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	232	327
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	974	31 844
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	974	31 844
Витрати майбутніх періодів	1170	233	235
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	256	180
Усього за розділом II	1195	231 136	247 735
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	362 815	380 894

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 000	18 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	201 669	203 821
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	219 669	221 821
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	27 236	400
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	7 438	7 030
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	7 438	7 030
Цільові фінансування	1525	-	1
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	-	-
Усього за розділом II	1595	34 674	7 431
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	7 105	46 705
Векселі видані	1605	-	1 516
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	78 380	84 148
розрахунками з бюджетом	1620	2 633	5 034
у тому числі з податку на прибуток	1621	490	-
розрахунками зі страхування	1625	2 080	2 311
розрахунками з оплати праці	1630	7 521	9 276
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 991	125
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 762	2 527
Усього за розділом III	1695	108 472	151 642
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Умова вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	362 815	380 894



ЕП Лукацький
Віталій
Олександрович
ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**

Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
23808087		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2020 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	982 781	884 819
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	(779 641)	(748 841)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	203 140	135 978
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	28 437	17 806
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	(75 241)	(50 183)
Витрати на збут	2150	(101 248)	(75 744)
Інші операційні витрати	2180	(31 630)	(16 603)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 458	11 254
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	299	125
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 565)	(4 190)
Втрата від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	21 192	7 189
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 862)	(1 340)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	17 330	5 849
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	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17 330	5 849

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	568 377	526 953
Витрати на оплату праці	2505	205 457	188 202
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 817	37 820
Амортизація	2515	29 718	29 902
Інші операційні витрати	2520	137 938	87 995
Разом	2550	980 307	870 872

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Сергійчук
Віталій
Олександрович
Е.П. Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
23808087		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 078 590	951 355
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	6 558	2 468
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28 203	43 422
Надходження від повернення авансів	3020	1 395	1 186
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	114	103
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	59	99
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	688	991
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(743 518)	(692 186)
Праці	3105	(163 709)	(146 665)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(41 635)	(40 034)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(57 146)	(45 676)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 953)	(1 543)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13 507)	(6 283)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41 686)	(37 850)
Витрачання на оплату авансів	3135	(45 955)	(47 762)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(44)	(14 686)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(459)	(42)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(19 858)	(10 310)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	43 283	2 263
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	72
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	185	22
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	2 487
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	185	2 581
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	264 609	336 047
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	261 865	340 963
Сплату дивідендів	3355	(15 000)	(660)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 878)	(3 493)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-14 134	-9 069
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	29 334	-4 225
Залишок коштів на початок року	3405	974	3 740
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 536	1 459
Залишок коштів на кінець року	3415	31 844	974



Керівник

Словний бухгалтер

Лукацький Віталій
Олександрович

ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ
"ЛУКАС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

23809087

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 000	-	-	-	201 669	-	-	219 669
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(178)	-	-	(178)
Скоригований залишок на початок року	4095	18 000	-	-	-	201 491	-	-	219 491
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 330	-	-	17 330
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(15 000)	-	-	(15 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 330	-	-	2 330
Залишок на кінець року	4300	18 000	-	-	-	203 821	-	-	221 821

Керівник

Головний бухгалтер

Лукацький Віталій
Олександрович
ЕП Червинська
Людмила
Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна



ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
Код	2020	12 31
ЄДРПОУ	23808087	
КОАТУУ	5310400000	
СПОДУ	01009	
КОПФГ	120	
КВЕД	10.72	

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**
Територія **ПОЛТАВСЬКА**
Орган державного управління **Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи**
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**
Вид економічної діяльності **Виробництво сукхарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання**
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		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	61	3	-	-	-	-	-	3	-	-	-	61	6
Права на комерційні позначення	030	748	185	57	-	-	-	-	99	-	-	-	805	284
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та ліцензії з ним права	050	69	28	373	-	-	-	-	114	-	-	-	442	142
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1863	1744	60	-	-	-	-	43	-	-	-	1923	1787
Разом	080	2741	1960	490	-	-	-	-	259	-	-	-	3231	2219
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 -)		Винбуло 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	64825	16595	1501	-	-	20	4	4094	-	219	-	66525	20685	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	140879	85426	18221	-	-	1650	1192	20256	-	1328	-	158778	104490	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13976	6556	928	-	-	564	375	1792	-	928	-	15268	7974	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7488	5843	104	-	-	857	802	908	-	51	-	6789	5949	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	296	-	-	-	-	6	-	-	-	296	6	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малинні необоротні матеріальні активи	200	6590	6590	1408	-	-	566	566	1408	-	-	-	7432	7432	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	265	178	-	-	-	-	-	53	-	-	-	265	231	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	10248	1254	2378	-	-	-	-	941	-	-	-	12626	2195	-	-	-	-
Разом	260	249271	122442	24836	-	-	3657	2939	29459	-	2529	-	267979	148962	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	39451
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	1953
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	35099
	основні засоби орендованих ціннісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду		(267)	-
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	2483	8051
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	25054	4520
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3900	376
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	580	183
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	32017	13130

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
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
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
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2230	941
Операційна курсова різниця	450	14479	16412
Реалізація інших оборотних активів	460	3034	2414
Штрафи, пені, неустойки	470	89	224
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8605	11639
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2565
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	299	-
Г. Інші доходи і витрати			
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	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(631) - _____
 (632) - _____ %
 (633) - _____

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	31834
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	10
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	31844

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 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	7438	16757	-	17165	-	-	7030
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 об'язливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1690	-	-	-	-	-	1690
Разом	780	9128	16757	-	17165	-	-	8720

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	ушкода
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	43155	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробн	810	259	-	-
Паливо	820	351	-	-
Тара і тарні матеріали	830	331	-	-
Будівельні матеріали	840	2071	-	-
Запасні частини	850	4833	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	800	-	-
Незавершене виробництво	890	2439	-	-
Готова продукція	900	16519	-	-
Товари	910	516	-	-
Разом	920	71274	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) - _____

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	126698	119266	4130	3302
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	327	327	-	-

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

(951) - _____
 (952) - _____

X. Нестачі і втрати від цування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	21
Визнано заборгованість 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 коштів 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	3862
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	3862
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	3862
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	29718
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	-

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	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																
	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 (1432) - _____
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, (1433) - _____
утрачених унаслідок надзвичайних подій
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені (1433) - _____
законодавством обмеження права власності

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
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	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										
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник
Головний бухгалтер

ЕП Лукацький Віталій Олександрович
ЕП Червинська Людмила Сергіївна

Лукацький Віталій Олександрович

Червинська Людмила Сергіївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**
 Територія **ПОЛТАВСЬКА**
 Орган державного управління **Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи**
 Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок за КВЕД тривалого зберігання**
 Одиниця виміру: тис.грн.

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

Код ЄДРПОУ	23808087
Код КОАТУУ	5310400000
Код СПОДУ	01009
Код КОПФГ	120
Код за ДКУД	1801009

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
 за **2020** рік

I. Показники пріоритетних звітних сегментів
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Форма № 6
сегментів

Код за ДКУД

1801009

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15
I. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1011218	902625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1011218	902625
з них:																		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	011	982781	884819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	982781	884819
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	28437	17806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28437	17806
фінансові доходи звітних сегментів	020	299	125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	299	125
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	299	125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	299	125
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	1011517	902750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1011517	902750
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирхування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 – р. 050 – р. 060)	070	1011517	902750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1011517	902750
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	779641	748841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	779641	748841
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	779641	748841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	779641	748841
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	75241	50183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75241	50183
Витрати на збут	100	101248	75744	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101248	75744
Інші операційні витрати	110	31630	16603	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31630	16603
Фінансові витрати звітних сегментів	120	2565	4190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2565	4190
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	2565	4190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2565	4190
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	990325	895561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990325	895561
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3862	1340	3862	1340
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3862	1340	3862	1340

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	990325	895561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3862	1340	994187	896901
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	21192	7189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21192	7189
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	21192	7189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3862	-1340	17330	5849
5. Активи звітних сегментів	200	380894	362815	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380894	362815
з них:	201	380894	362815	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380894	362815
	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	380894	362815	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380894	362815
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	159073	143146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159073	143146
з них:	241	159073	143146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159073	143146
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	159073	143146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159073	143146
7. Капітальні інвестиції	280	32017	12823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32017	12823
8. Амортизація необоротних активів	290	29718	29902	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29718	29902

Примітки до фінансової звітності ПП ВТК «Лукас» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Приватне підприємство «Виробничо-торгова компанія «Лукас» є юридичною особою, створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України, а також інших нормативно-правових актів.

Підприємство зареєстроване Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської області 16.11.1995 року, номер запису 15851050002000387.

Найменування Підприємства повне і скорочене:

Українською мовою:

повне - ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»;

скорочене - ПП ВТК «ЛУКАС».

Англійською мовою:

повне - LUKAS MANUFACTURING AND TRADING COMPANY PRIVATE ENTERPRISE;

скорочене - LUKAS MTC PE.

Місцезнаходження підприємства: Україна, 39621, Полтавська область, м. Кременчук, вул. Івана Приходька, 69

Номера контактних телефонів : +380536739130 , +380536739131.

Адрес електронної пошти: lukas@lukas.com.ua.

Адреса web-сайту www.lukas.ua.

Приватне підприємство створене відповідно до чинного законодавства України без обмеження строку діяльності.

Приватне підприємство утворене з метою насичення ринку товарами народного споживання і надання громадянам та підприємствам сервісних послуг.

Умови в яких працює підприємство

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для розвитку ринкової економіки, включаючи зміну показників індексу інфляції (за 2020 рік- 105,0%, за 2019 рік – 104,1 %.) Глобальна фінансова криза зробила відчутний вплив на економіку країни. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (при наявності такого) вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що у ситуації, що склалася, воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабілізації та подальшого розвитку Підприємства:

- 1) Освоєння виробництва бісквітно-кремової продукції у 2020 році
- 2) Планування на 2021 рік реконструкції автоматичної лінії з виробництва грильяжних цукерок та влаштування лінії для виробництва цукерок зі збивним корпусом, що дасть можливість збільшити об'єми виробництва і реалізації продукції, розширити асортимент та оптимізувати виробничу собівартість.

Основні положення облікової політики

Основа підготовки інформації

ПП ВТК «Лукас» за 2020 рік підготувало фінансову звітність відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Основні принципи облікової політики застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

Функціональна валюта та валюта відображення

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є функціональною валютою Підприємства.

Основні засоби

Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, або постачання товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально - культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує до 09.06.2020 р. 6000 грн. , після 09.06.2020 р. – 20000 грн (в зв'язку зі змінами до п.14.1.138 Податкового Кодексу України).

Основні засоби класифікуються за такими групами:

1. Земельні ділянки;
2. Будинки, споруди та передавальні пристрої;
3. Машини та обладнання;
4. Транспортні засоби;
5. Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
6. Інші основні засоби;

Основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається:

- суми, що сплачуються постачальнику;
- реєстраційні збори, державне мито;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням основних засобів;
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Не підлягають капіталізації збитки в період виведення обладнання на нормативну потужність.

Витрати на будівництво (виготовлення) основних засобів з початку і до закінчення робіт та введення в експлуатацію відносяться на рахунок 151.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду. Первісна вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття при невідповідності критеріям визнання активом, або внаслідок безоплатної передачі.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація

Нарахування амортизації (крім землі та інших необоротних матеріальних активів) проводиться щомісячно прямолінійним методом.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведенням його на реконструкцію, модернізацію, добудову, консервацію. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням суми витрат по підприємству і зносу основних засобів. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання згідно ст.138.3.3 ПКУ з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання:

- Будівлі – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;
- Машини та обладнання – 5;

З них :

- електронно-обчислювальні машини – 2;
- інші машини для автоматичного оброблення інформації – 2;
- модулі, модеми, маршрутизатори, комутатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, – 2;
- телефони, інші інформаційні системи – 2 ;
- транспортні засоби – 5;
- інструменти, прилади, інвентар – 4;
- меблі – 4;
- інші основні засоби – 12.

До інших необоротних матеріальних активів відносяться активи, відмінні від основних засобів на підставі класифікації, поданої в пункті 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує до 09.06.2020 р. 6000 грн. , після 09.06.2020 р. – 20000 грн , а термін використання яких більше одного року.

Вартість інших необоротних активів погашається нарахуванням амортизації за таким методом – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється комісією при введенні у експлуатацію.

Нематеріальні активи

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» по групах.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним способом

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, паливо, запасні частини, будівельні матеріали та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб ;
- незавершене виробництво, напівфабрикати у вигляді незакінчених обробкою виробів та незакінчених технологічних процесів ;
- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам ;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу ;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат;

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів (витрати і нестачі запасів

у межах норм природного убутку).

До вартості запасів включаються також витрати на придбання упаковки і тари одержаної від постачальників разом з запасами.

Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості запасів.

Запаси, придбані за іноземну валюту, оцінюються у валюті із застосуванням курсу НБУ на дату операції (дата визнання активів), якщо оплата передуватиме надходженню запасів, то оцінка запасів на дату їх оприбуткування здійснюється у валюті по валютному курсу на дату авансу.

Запаси, отримані у процесі ремонту, ліквідації основних засобів, оприбутковуються в оцінці можливого їх використання з урахуванням ступеня їх придатності до експлуатації.

Виявлені в процесі інвентаризації надлишки запасів оприбутковуються в оцінці можливого використання запасів, якщо вони використовуються на самому підприємстві.

Вибуття запасів у виробництво, при продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Готова продукція обліковується по фактичній виробничій собівартості.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли: активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином; Підприємство передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння або Підприємство не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли покупець не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за первісною вартістю. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості на дату балансу дорівнює сумі поточної дебіторської заборгованості за вирахування резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається на дату річного балансу із застосування коефіцієнта сумнівності. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснювати з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в банках в національній та іноземній валюті, готівкові грошові кошти в касах, в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Забезпечення виплат персоналу

Суму забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток визначають як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Наприкінці року проводять інвентаризацію резерву на оплату відпусток працівникам.

Податок на прибуток

Податок на прибуток підприємства — прямий податок, що сплачується з прибутку підприємства. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток підприємства від реалізації в основному готової продукції як по Україні та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового Кодексу України..

Податок на додану вартість

Підприємство є платником ПДВ.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулась раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару, залежно від того, яка подія сталася раніше.

Дохід, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник із купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Принцип первісного визнання і оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості відповідає принципу первісного визнання та оцінки фінансових інструментів, описаного вище.

Передоплати отримані

Передоплати отримані визнаються по первісно отриманих сумах.

Визнання доходів

Дохід визнається в момент відвантаження готової продукції, товарів, або надання послуг клієнтам відповідно до узгоджених умов продажу. Він визнається якщо його суму можна визнати з достатнім рівнем точності. Дохід не визнається до тих пір, доки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання з реалізацією.

Виручка від реалізації

Виручка від реалізації продукції визнається у звіті про фінансові результати, коли основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, переходять до покупців.

Реалізація продукції

Підприємство здійснює продаж продукції. Дохід від продажу визнається в момент, коли Підприємство передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Доставка не здійснюється до тих пір, поки продукція не буде відвантажена в зазначеному місці, ризики старіння і втрати не будуть передані покупцеві, а також до тих пір, поки оптовик не прийме продукцію відповідно до договору купівлі-продажу, або ж у Підприємства будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

Фінансові доходи та витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»).

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж, тощо); залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Винагороди працівникам

Підприємство платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його нарахування.

Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які за існуючих обставин вважаються обґрунтованими. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Основні засоби.

Короткий виклад змін в основних засобах за період, що закінчується 31.12.2020 р., показано нижче:

	Будівлі, споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Тварини	Інші основні засоби	Всього
<i>(тис. грн.)</i>							
1 січня 2020 року	48230	55453	7420	1645		9081	121829
Придбання	1501	18221	928	104		4082	24836
Вибуття	16	458	189	55			718
Переміщення							
Накопичена амортизація на 01 січня 2020 року	16595	85426	6556	5843		8022	122442
Нарахування амортизації	4094	20256	1793	908		2408	29459
Вибуття амортизації	4	1192	375	802		566	2939
Інші зміни	219	1328	928	54			2529
Залишкова вартість на 01 січня 2020 року	48230	55453	7420	1645		9081	121829

Залишкова вартість на 31.12.2020 року	45840	54288	7294	840		10755	119017
---------------------------------------	-------	-------	------	-----	--	-------	--------

Поліпшення основних засобів відбулося на суму 2529,00 тис. грн. – будівлі, інженерні споруди та транспорт. У 2020 році була консервація та реконструкція основних засобів.

Запаси

Запаси наведені нижче:

(тисячі гривень)	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	43155	81179
Паливо	351	242
Тара і тарні матеріали	331	1312
Будівельні матеріали	2071	2463
Запасні частини	4833	3409
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	259	52
Малоцінні та швидкозношувані предмети	800	934
Незавершене виробництво	2439	
Готова продукція	16519	10700
Товари	516	466
Разом	71274	100757

Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість наведена нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Резерв сумнівних боргів	1684	1590
Дебіторська заборгованість (Первісна вартість)	128382	110275

Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість наведена нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інша дебіторська заборгованість	16265	19999
Разом	16265	19999

Інша дебіторська заборгованість в основному складається із заборгованості за авансових платежів постачальникам.

Дивіденди

Дивіденди оголошені протягом звітної періоду визнаються як частина чистого прибутку власника. Сума оголошених, але не сплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, які оголошені після дати балансу, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на дату балансу, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість на 31 грудня представлена нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
За товари, роботи, послуги	84148	78380
Податки до сплати	5034	2633
Заборгованість із оплати праці	9276	7521
Заборгованість по соціальному страхуванню	2311	2080
Інше	125	7991
Разом	100894	98605

Продажі

Продажі за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, склали:

(в тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
Готова продукція, товари та послуги	982781	884819
Інші продажі	4203	4327
Всього	986984	889146

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2020	2019
Сировина, матеріали	527782	491437
Товари для перепродажу	16871	16313
Виплати працівникам	80657	92225
Резерв відпусток	7735	8302
Соціальне страхування	17352	19764
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	11911	11995
Загальновиробничі витрати	111818	107110
Інші витрати	5515	1695
Всього	779641	748841

Інший операційний та інший дохід

Інший операційний дохід за 12 місяців, що закінчуються 31 грудня, склав:

(тисячі гривень)	2020	2019
Доходи від операційної оренди активів	2230	3878
курсова різниця	14479	8073
Штрафи, пені, неустойки	89	235
Інші доходи	7436	1293
Разом	24234	13479

Адміністративні витрати	2020	2019
Витрати на персонал	46818	29887
Соціальне страхування	7579	6521
Резерв відпусток	3906	2006
Комісійні банків	504	636
Оренда землі	608	687
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	6236	4009
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1426	2905
Витрати на утримання основних засобів	1491	229
Матеріальні витрати	606	506
Інші витрати	6067	2797
Всього адміністративних витрат	75241	50183

Витрати на збут

	2020	2019
Транспортні витрати	20336	2867
Витрати на персонал	12654	11476
Соціальне страхування	2765	2498
Резерв відпусток	1001	1014
Маркетинг та реклама	26141	27885
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1812	1787

Інші витрати	36539	28217
Всього витрат на збут	101248	75744

Інші операційні витрати	2020	2019
Собівартість реалізованої валюти	848	856
Собівартість реалізованих матеріалів	3131	3674
Списання безнадійної дебіторської заборг		216
Курсові різниці	16412	6451
Визнані штрафи	224	187
Інші витрати	11015	5219
Всього	31630	16603

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції складання класифікуються по категоріям:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- є в наявності для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;
- інвестиції в дочірні підприємства.

Інвестиції, що призначені для торгівлі, обліковуються по справедливій вартості, з віднесенням переоцінки на прибуток, або збиток.

Інвестиції, що мають фіксований строк погашення, та утримуються на підприємстві до погашення, обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, обліковуються по справедливій вартості, з віднесенням їх переоцінки на інший сукупний дохід.

Інвестиції в асоційовані компанії та дочірні підприємства, обліковуються по методу участі в капіталі.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи	2020	2019
% отримані	299	125
Дивіденди отримані	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-
Фінансові витрати	2020	2019
% сплачені	2565	4190
Дивіденди сплачені	-	-
Інші	-	-
Всього		

Фінансові інструменти

Компанія відчуває вплив наступних ризиків внаслідок використання фінансових інструментів:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик

В цій примітці надається інформація про те, яким чином компанія відчуває вплив кожного з цих ризиків, а також мета, методики та процес вимірювання і управління ризиками.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти, а також торговельна та інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти та строкові депозити оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний

момент мають мінімальний ризик дефолту.

Підприємство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Підприємством, що в результаті призведе до фінансових збитків. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Перед прийняттям нового клієнта Підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати.

Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, які переглядаються на регулярній основі. Готова продукція виробляється на основі конкретних замовлень, відображених у підписаних угодах з клієнтами. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Підприємства.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

На міру впливу на компанію кредитного ризику впливають переважно індивідуальні характеристики кожного покупця та залежність продажів від конкретних покупців. Керівництво компанії затвердило таку кредитну політику, коли платоспроможність кожного нового покупця аналізується, тільки після чого йому можуть бути надані певні преференції (відстрочки) в оплаті. Окремі розміри покупки встановлюються для кожного покупця, і переглядаються щоквартально.

Гарантії

Станом на 31 грудня 2020 року у компанії не було ніяких несплачених (непогашених) гарантій.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється і управляється. Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Враховуючи специфіку господарської діяльності Підприємств та того факту, що попит на його продукцію істотно зріс за останні кілька років, ризик ліквідності є мінімальним. Більшість витрат Підприємства має змінний характер і залежить від рівня доходів. У результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань підприємства у ході звичайної господарської діяльності

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни в ринкових цінах, валютних курсах, процентних ставках та цінах можуть вплинути на дохід підприємства або на вартість її фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у виявленні, контролі проявів ринкового ризику та утримання його в межах прийнятливих параметрів.

Валютний ризик

Зовнішньоекономічна діяльність підприємства протікає під впливом факторів невизначеності і спричинених нею фінансових ризиків, внаслідок чого фінансові результати можуть суттєво відхилитись від запланованих. У діяльності є валютний ризик, що являє собою імовірність грошових втрат або недодержання прибутку підприємством порівняно із запланованими показниками внаслідок несприятливої зміни валютного курсу. Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Підприємство здійснює певні операції в іноземних валютах. Підприємство не використовує будь-які похідні фінансові інструменти для управління своїм валютним ризиком. Водночас, керівництво Підприємства намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання монетарних активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, на одному і тому самому рівні (більш або менш стабільному).

Процентний ризик

Зміни в процентних ставках впливають переважно на запозичення, змінюючи їх справедливу вартість .

Інші ризики зміни ринкових цін

Це ризик того, що на поточні або майбутні прибутки підприємства вплинуть зміни ринкових цін на готову продукцію Підприємства. Підприємство зменшує вплив цього ризику шляхом підписання короткострокових договорів, за якими відбувається фізична доставка відомих обсягів готової продукції за фіксованими цінами.

Судові процеси

Судові справи:

Підприємство не мало у 2020 році судових справ, рішення по яким могли б істотно вплинути на господарську діяльність Підприємства.

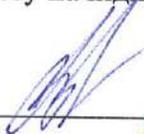
Серед справ, учасником яких у 2020 році було Підприємство, є наступні:

- Справа 910/13443/20 за позовом ПП ВТК «ЛУКАС» до ТОВ «ГППО» про стягнення заборгованості за поставлений товар. Позов задоволено.
- Справа 440/4429/20 за позовом ПП ВТК «ЛУКАС» до Офісу великих платників податків ДПС, про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення. Позов задоволено.
- Справа 398/3466/19 за позовом Червенщук А.В. до ПП ВТК «ЛУКАС», про поновлення на роботі. Позов задоволено.
- Справа 917/1998/20 за позовом ПП ВТК «ЛУКАС» до Прокоп О.Ю., про стягнення заборгованості за поставлений товар. Позивач відмовився від позову у зв'язку зі сплатою заборгованості.
- Справа 524/5619/19 за позовом ПП ВТК «ЛУКАС» до Степаненко А.С., про стягнення безпідставно отриманих коштів. Позов задоволено.

Події після дати балансу

Після дати складання фінансової звітності укладання важливих угод, які можуть докорінно змінити політику ведення бізнесу на підприємстві, не відбувалося.

Генеральний директор



Лукашський В.О.

Головний бухгалтер



Червинська Л.С.



Пропито, пронумеровано та скріплено печаткою
23 (двадцять три) арк.

Ключовий партнер з аудиту

Шейко О. М.

