

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки

Фінансово-економічний факультет

Кафедра міжнародних відносин і аудиту

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

кваліфікаційної роботи ступеню магістра
(бакалавра, магістра)

Студента Жерліциной Світлани Володимирівни

(ПІБ)

академічної групи 071М-20з-1

(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему:

«Організація та методика формування і контролю фінансової звітності підприємства (на прикладі діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс»)»

(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Шишкова Н.Л.		
Рецензент	Однорог О.О.		
Нормоконтроль			

Дніпро

2021

ЗАТВЕРДЖЕНО:

завідувач кафедри

Міжнародних

відносин і аудиту

Пашкевич М.С.

(підпис)

(прізвище, ініціали)

«__» _____ року

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу

ступеню роботи ступеню магістра

(бакалавра, магістра)

Студенту Жерліциній С.В. академічної групи 071М-20з-1

(прізвище та ініціали)

(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему:

«Організація та методика формування і контролю фінансової звітності (на прикладі діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс»)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 16.12.2021р
№1065-с

Розділ	Зміст	Термін
1	Розглянути теоретичне визначення і сутність фінансової звітності, провести аналіз регламентації нормативно-правового забезпечення складання і подання фінансової звітності. Провести фінансовий аналіз діяльності підприємства ТОВ «Альтус-Фінанс».	01.10- 31.10.2021
2	Визначити специфіку організації облікового і звітного процесу ТОВ «Альтус-Фінанс». Розкрити методику формування фінансової звітності за міжнародними стандартами. Запропонувати напрями вдосконалення методики та організації формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «Альтус-Фінанс».	01.11- 30.11.2020
3	Визначити організацію і методику аудиту фінансової звітності та представити програму проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс». Запропонувати напрями вдосконалення внутрішнього аудиту ТОВ «Альтус-Фінанс».	01.12- 31.12.2021

Завдання видано

(підпис керівника)

Шипкова Н.Л.

(прізвище, ініціали)

Дата видачі 01.10.2021

Дата подання до екзаменаційної комісії 10.01.2022

Прийнято до виконання

(підпис)

Жерліцина С.В.

(прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 127 с., 22 рис., 18 табл., 3 додатка, 61 джерело.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, БАЛАНС, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ, ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ, СУКУПНИЙ ДОХІД, iXBRL, АУДИТ.

Об'єкт розроблення – фінансова звітність ТОВ «Альтус-Фінанс».

Мета роботи – теоретичне узагальнення методологічних, методичних та практичних аспектів організації та контролю фінансової звітності, надання повної та достовірної інформації про фінансову звітність на підприємстві.

Результати та їх новизна - організація облікового і звітного процесу на підприємстві, методика формування і контролю фінансової звітності; уточнення визначення економічних категорій «звітність» «фінансова звітність», «звітність у форматі iXBRL».

Визначені основи організації, формування і контролю фінансової звітності. Розписані процедури підготовки та складання фінансової звітності, методика формування фінансової звітності за міжнародними стандартами. Наведено схема формування фінансової звітності у форматі iXBRL. Визначена організація і методика проведення аудиту.

Практична значимість кваліфікаційної роботи - одержані результати мають значне практичне значення, оскільки на шляху поступового переходу бухгалтерського обліку з національних стандартів на МСФЗ, дуже важливо правильно обрати методику та організацію формування і контролю фінансової звітності

Отримані результати спрямовані на підвищення якості, достовірності, прозорості інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни в фінансовому стані ТОВ «Альтус-Фінанс» згідно до МСФЗ.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1. Визначення та сутність фінансової звітності	8
1.2. Нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності	18
1.3. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс»	23
Висновки до розділу 1	38
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»	40
2.1. Організація облікового процесу на ТОВ «Альтус-Фінанс»	40
2.2. Організація звітного процесу на підприємстві	46
2.3. Методика формування фінансової звітності за міжнародними стандартами	49
2.4. Напрями вдосконалення методики та організації формування фінансової звітності за міжнародними стандартами	62
Висновки до розділу 2	66
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»	68
3.1. Загальна характеристика аудиту фінансової звітності	68
3.2. Організація і методика аудиту фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс»	70
3.3. Напрями вдосконалення внутрішнього аудиту на ТОВ «Альтус-Фінанс»	76
Висновки до розділу 3	79
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	83
ДОДАТКИ	90

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних динамічних ринкових умовах ефективність управління розвитком підприємства значною мірою залежить від достовірного, повного, своєчасного та доречного інформаційного забезпечення, важливим джерелом якого є фінансова звітність. Вона призначена для використання як зовнішніми (держава, кредитори, інвестори, партнери по бізнесу), так і внутрішніми користувачами (власники, керівники, працівники).

Достовірне розкриття інформації досягається шляхом подання корисної інформації, яка дає можливість повного представлення діяльності суб'єкта господарювання. Щоб забезпечити потреби зовнішніх користувачів, до фінансової звітності висуваються вимоги якості і прозорості. Якщо підприємством враховуються ці вимоги, фінансова звітність набуває відповідних якісних характеристик.

Основам теоретичних аспектів, питань формування фінансової звітності, присвячено безліч досліджень вітчизняних вчених (Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхий К. В. [1], Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнева Д. В. [2], Бурлан С. А., Каткова Н. В., Замега О. М. [3], Крупельницька І. Г. [4], Лень В. С., Гливенко В. В. [5], Давидов Г. М., Шалімова Н. С. [6], Бондар М.І. та Верига Ю.А.[7] та інших науковців). Ці вітчизняні вчені-економісти зробили вагомий внесок у розвиток теорії, організації, методики і контролю фінансової звітності. Але в сучасних умовах, на шляху впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, які вимагають якісних характеристик інформації і надають фінансовій звітності статус публічності, виникає необхідність подальшого поглиблення досліджень, спрямованих на удосконалення організації та методики формування і контролю фінансової звітності.

На підставі викладеного матеріалу тема магістерської роботи актуальна.

Мета і завдання дослідження.

Метою магістерської роботи є теоретичне узагальнення методологічних,

методичних та практичних аспектів організації та контролю фінансової звітності, надання повної та достовірної інформації про фінансову звітність на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розглянути теоретичне визначення і сутність фінансової звітності, провести аналіз регламентації нормативно-правового забезпечення складання і подання фінансової звітності;
- провести фінансовий аналіз діяльності підприємства;
- визначити специфіку організації облікового і звітного процесу;
- розкрити методику формування фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- Напрями вдосконалення методики та організації формування фінансової звітності за міжнародними стандартами
- визначити організацію і методику аудиту фінансової звітності та представити програму проведення аудиту фінансової звітності;
- запропонувати напрями вдосконалення внутрішнього аудиту.

Предметом дослідження є фінансова звітність підприємства.

Об'єктом дослідження є організація формування і контролю фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс».

Методи дослідження. У даній магістерській роботі використано наступні методи: для деталізації об'єкта дослідження - системний аналіз; для поєднання розрізнених аспектів - синтез; для порівняння об'єктів, процесів та показників - порівняння; для формування загальних висновків - абстрагування.

Основними джерелами інформації, які використовувалися для написання роботи є: законодавчі та нормативні документи, наукові статті, монографії, а також посібники авторів що займалися вивченням питань фінансової звітності, данні фінансової звітності підприємства, річні звіти та розпорядчі документи ТОВ «Альтус-Фінанс».

Наукова новизна. Дослідивши всі поставлені питання, щодо фінансової звітності за даними ТОВ «Альтус-Фінанс», можна вивести наукову новизну отриманих результатів даної магістерської роботи, яка полягає у наступному:

удосконалено:

- методика та організація формування фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- проведення внутрішнього контролю на підприємстві;

обґрунтовано:

- основні принципи та завдання організації і контролю фінансової звітності на підприємстві.

запропоновано:

- покроковий алгоритм процесу формування і подання річної фінансової звітності у новому форматі iXBRL;
- заходи щодо вдосконалення організації і проведення внутрішнього аудиту.

Практичне значення. Одержані результати мають важливе практичне значення, оскільки на шляху поступового переходу бухгалтерського обліку з національних стандартів на міжнародні, дуже важливо правильно обрати методику та організацію формування і контролю фінансової звітності.

Апробація результатів магістерської роботи. Результати дослідження доповідалися на Міжнародній науково-практичній конференції «Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів та права в XXI столітті» 26 жовтня 2021 року в м. Полтава.

Публікації. За результатами досліджень опублікована одна наукова праця – тези доповіді «Аспекти впровадження нового цифрового стандарту подання фінансової звітності – iXBRL в Україні» [8].

Структура і обсяг роботи. Магістерська робота складається із вступу, трьох розділів і висновку, що викладено на 78 сторінках друкованого тексту. Матеріали магістерської роботи містять 22 рисунка, 18 таблиць. Список використаних джерел із 61 найменування подано на 7 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Визначення та сутність фінансової звітності

Значну роль в економічному розвитку країни відіграє звітність. Це пов'язано з тим, що інформація звітності застосовується як для економічного аналізу діяльності підприємства та управління ним, так і для накопичення та узагальнення інформації в масштабах видів діяльності, галузі економіки, і як наслідок, усього економічного механізму країни [1, с.7]. Для апарату управління підприємством, а також для інших організацій та установ, звітність являє собою багатий матеріал, на адрес яких вона спрямована. Вона є дуже важливим засобом оперативного керівництва роботою підприємства, оскільки дуже часто є першим джерелом інформації про підприємство та своєрідною рекламою його діяльності [2, с.7].

Дослідження економічної сутності категорії “звітність” дозволяє стверджувати, що дане питання досить часто висвітлюється в працях як вітчизняних так і зарубіжних вчених-економістів. Сам термін «звітність» у широкому розумінні означає «сукупність відомостей про результати й умови роботи підприємств та організацій за певний період часу» [9]. У економічній енциклопедії звітність підприємств визначено як «періодичне складання підприємствами, організаціями звітів про свою діяльність, що надсилаються в державні органи» [10]. Дещо ширше та детальніше розглядають поняття звітності вчені економісти, які займаються науковими дослідженнями в сфері бухгалтерського обліку, що окремо викладені у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «звітність» сучасними науковцями

№	Група авторів (джерело)	Визначення поняття «звітність»
1	В. П. Пантелеев [1, с.7]	система узагальнюючих та взаємопов'язаних показників, наведених у спеціально затверджених формах звітності: бухгалтерської, фінансової, за податками, загальнообов'язкового державного соціального страхування, статистичної, внутрішньофірмової тощо, яка подається користувачам та характеризують результати і умови діяльності підприємства за визначений (звітний) проміжок часу.
2	Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнева Д. В. [2, с.6]	завершальна стадія й елемент методу бухгалтерського обліку; система узагальнених показників, що характеризують підсумки фінансово-господарської діяльності підприємства.
3	Бурлан С. А. [3, с.8]	система підсумкових та взаємопов'язаних даних (показників) у вигляді звітів, складених за спеціально затвердженою формою, що характеризують результати та умови діяльності підприємства за визначений проміжок часу.
4	Крупельницька І. Г. [4, с.5]	джерело інформації для аналізу підсумків діяльності підприємства, оцінки використання ресурсів, фінансового положення, виявлення резервів зниження витрат виробництва та росту рентабельності.
5	Лень В.С., Гливенко В.В. [5, с.3]	як елемент методу бухгалтерського обліку – завершальний етап фінансового, податкового, виробничого та статистичного обліку.

[Складено за 1-5]

Аналіз визначень різними сучасними науковцями, які викладені вище, дає змогу сформулювати загальну точку зору визначення поняття «звітність», як систему узагальнюючих та взаємопов'язаних показників, що характеризують підсумки фінансово-господарської діяльності підприємства, яка подається у вигляді різного типу таблиць та текстового матеріалу.

Звітність класифікують за певними ознаками, кількість яких в економічній літературі різноманітна. Давидов Г.М. та Шалімова Н.С. змогли відокремити сім найхарактерніших ознак класифікації звітності (рис. 1.1.).

За змістом і джерелами формування звітність поділяють на статистичну, фінансову, податкову, управлінську.

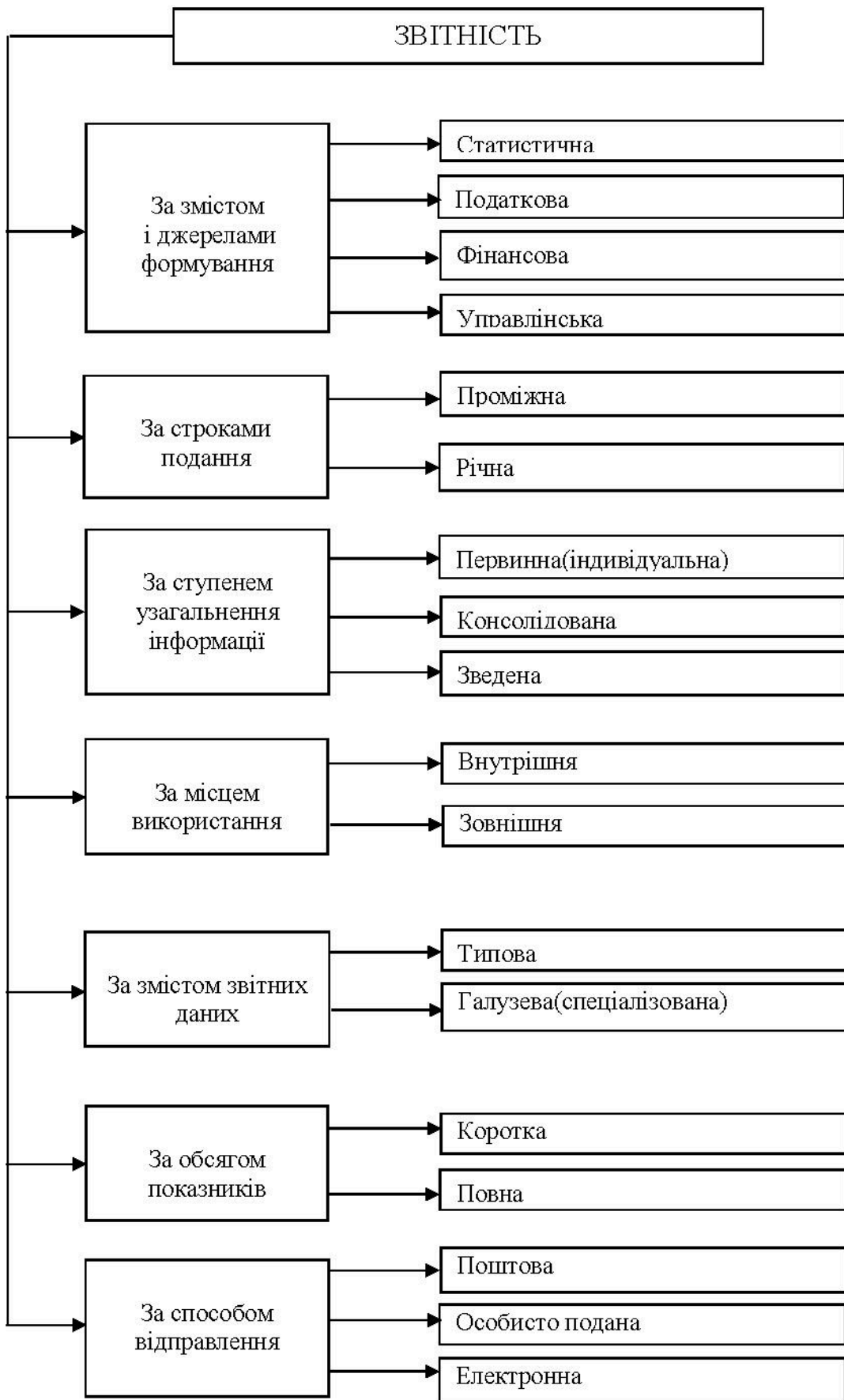


Рис.1.1. Класифікація звітності [Складено за 6, с. 11].

Статистична звітність складається за єдиними формами на підставі даних

бухгалтерського, статистичного і оперативного обліку. Звітність включає систему кількісних та якісних показників, які призначені для статистичного спостереження діяльності підприємств і галузей виробництва у державі в цілому.

Фінансова звітність – бухгалтерська звітність підприємства за звітний період, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів.

Податкова звітність – звітність яка характеризує стан зобов'язань підприємства по нарахуванню та сплатою податків, зборів та обов'язкових платежів. Вона подається до органів позабюджетних фондів та податкової служби.

Управлінська звітність - звітність, яка дещо відособлена від розглянутих вище видів, тому що її головна відмінність - відсутність будь-якої форми державного регулювання. Склад цієї звітності визначається виключно завданнями та політикою керівництва і власників підприємства та внутрішніми цілями.

За строками подання звітність поділяється на проміжну (складається за день, декаду, місяць, квартал) і річну (складається за звітний рік).

За ступенем узагальнення звітність класифікують на первинну (індивідуальну), консолідовану і зведену.

Індивідуальна звітність відображає стан та результати діяльності однієї юридичної особи, консолідована звітність - діяльність юридичної особи та їх дочірніх підприємств, а зведена звітність складається для узагальнення інформації за галуззю, регіоном на підставі звітів підприємств.

Залежно від місця використання відрізняють внутрішню та зовнішню звітність. Внутрішня звітність – це звітність, що складається за встановленими показниками із відомостей про діяльність підрозділів на підприємстві, зовнішня звітність подається для узагальнення інформації за галуззю, регіоном зовнішнім і внутрішнім користувачам.

За змістом звітних даних виділяють типову і спеціалізовану. Типова звітність складається і подається для всіх галузей за типовими ознаками,

спеціалізована звітність характеризує діяльність конкретної галузі народного господарства.

Залежно від обсягу показників відділяють повну та коротку (спрощену) звітність. Повна звітність складається за місяць або квартал за всіма показниками, включаючи й ті, що були відображені у короткій звітності, коротка (спрощена) звітність - за скороченою кількістю показників [6, с.12-13].

Бондар М.І. та Верига Ю.А. стверджують, що згідно чинного законодавства і нормативно-правової бази фінансову бухгалтерську звітність поділяється на: бухгалтерську, фінансову, консолідовану, зведену (рис.1.2.).



Рис. 1.2. Класифікація фінансової звітності згідно чинного законодавства і нормативно-правової бази [Складено за 7, с.27-28].

Фінансова звітність складається із затверджених Міністерством фінансів України та погоджених із Державною службою статистики України форм:

- баланс (звіт про фінансовий стан), форма № 1;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), форма № 2;
- звіт про рух грошових коштів, форма № 3;
- звіт про власний капітал, форма № 4;
- примітки до річної фінансової звітності, форма № 5 з додатками:
Звітність за сегментами, форма № 6 та пояснювальною запискою.

Суб'єкти малого підприємництва (далі СМП) можуть подавати фінансову звітність за формами № 1-М, № 2-М та № 1-Мс, № 2-Мс [1, 13].

Основний зміст та призначення різних форм фінансової звітності наведено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Призначення основних складових фінансової звітності

Складові фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
1	2	3
Баланс	Наявність економічних ресурсів та зобов'язань, які контролюються підприємством на дату балансу.	Оцінка структури ресурсів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності підприємства, прогнозування майбутніх потреб у позиках, оцінка та прогнозування змін в економічних ресурсах, які підприємство, ймовірно, контролюватиме в майбутньому.
Звіт про фінансові результати	Доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за звітний період.	Оцінка та прогноз: прибутковості діяльності підприємства, структури доходів та витрат.
Звіт про рух грошових коштів	Надходження та використання грошових засобів протягом звітного періоду.	Оцінка та прогноз операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
Звіт про власний капітал	Зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі.

Продовження табл. 1 2.

1	2	3
Примітки	<ul style="list-style-type: none"> – Обрана підприємством облікова політика; – інформація, що не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але обов'язкова згідно П(С)БО; – аналіз статей звітності, необхідної для забезпечення розуміння її тлумачення 	Оцінка та прогноз: облікової політики, ризиків або непевності, які впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання, діяльності підрозділів підприємства тощо.
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація по сегментах»	Доходи, витрати та результати діяльності звітних сегментів, а також про балансову вартість активів звітних сегментів і капітальні інвестиції .	Оцінка та прогноз діяльності за звітними сегментами для прийняття рішень щодо інвестування.
Фінансовий звіт суб'єкта малого Підприємництва «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма № 1-м, та № 1-мс, «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 2-м та № 2-мс	«Звіт про фінансові результати»	Оцінка та структура ресурсів підприємства, віднесеного до складу суб'єкта малого підприємництва

[Складено за 1, с.13-14]

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. При цьому усі підприємства, за винятком мікропідприємств, непідприємницьких товариств (крім МСФЗ-зобов'язаних) і підприємств – платників єдиного податку групи 3, подають також проміжну фінансову звітність за перший квартал, перше півріччя і 9 місяців. Крім того, відповідно до облікової політики підприємства фінансова звітність може складатися за інші періоди.

Шигун М.М. зазначає, що основна мета фінансової звітності - надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати та про зміни у фінансовому стані підприємства, а також забезпечення прозорості при складанні

фінансової звітності, завдяки достовірного представлення корисної інформації для прийняття рішень [11, с. 201].

Інформація яка відображена у звітності для її користувачів, повинна бути зрозумілою та мати однозначне тлумачення за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті такої інформації.

Згідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, фінансова звітність повинна містити лише доречну, достовірну та порівнювану інформацію [12]. Якісні характеристики фінансової звітності наведені на рисунку 1.3.



Рис. 1.3. Якісні характеристики фінансової звітності [Розроблено автором]

Передумовою зіставності є наведення інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику і її зміни. Установлення і зміни облікової політики підприємства здійснюються за рішенням власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) [13, с. 11]. Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням принципів, які наведені на рисунку 1.4.

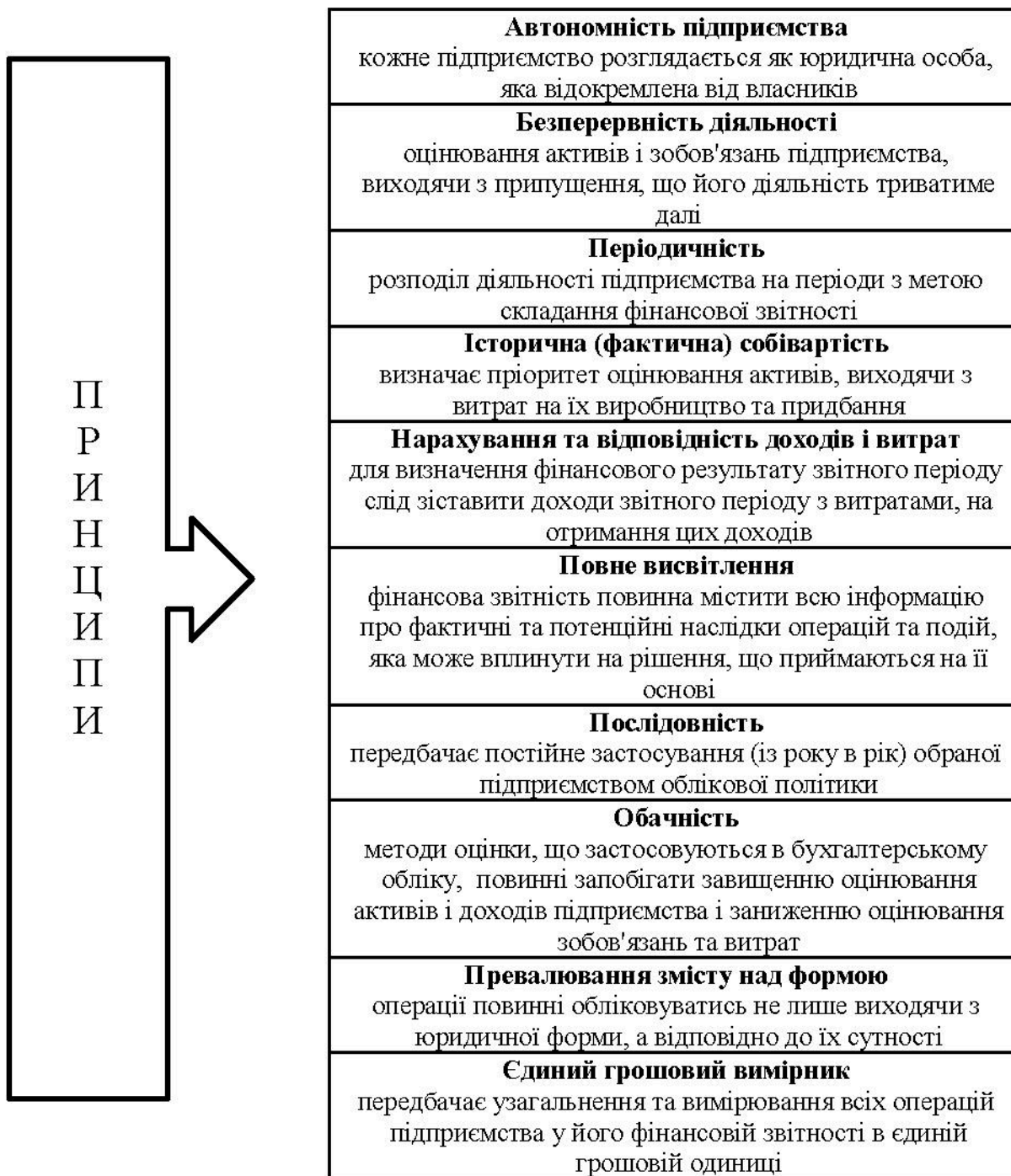


Рис. 1.4. Принципи формування фінансової звітності згідно до П(С)БО 1 [Розроблено автором]

Отже, основним завданням складання фінансової звітності – є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про діяльність суб'єкта господарювання (його структурних підрозділів) для оцінки фінансового стану за визначений період часу та прийняття відповідних рішень.

Користувачами звітності можуть бути фізичні та юридичні особи або

відповідні державні органи, які для прийняття відповідних рішень потребують інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Користувачів облікової інформації фінансової звітності розділяють на сім груп: кредитори, інвестори, працівники, постачальники, покупці, громадськість, уряд. Також звітна інформація необхідна власникам, керівникам підприємства та іншим внутрішнім і зовнішнім користувачам, які потребують інформації про діяльність господарюючого суб'єкта (таблиця 1.3.).

Таблиця 1.3

Інформаційні запити різних груп користувачів звітності

Користувачі звітності	Інформаційні запити
Внутрішні користувачі	
Власники	Збільшення прибутковості діяльності, участь підприємства, визначення суми дивідендів у капіталі.
Керівництво підприємства	Регулювання діяльності підприємства, оцінка якості управління.
Персонал, працівники	Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання перед робітниками та їх забезпечення.
Зовнішні користувачі	
З прямим інтересом	
Інвестори (акціонери)	Придбання, продаж та володіння цінними паперами, участь у капіталі, оцінка якості управління, визначення суми дивідендів, що належать до розподілу.
Кредитори	Оцінка ліквідності та платоспроможності, забезпечення зобов'язань підприємства, своєчасність повернення кредитів та отримання відсотків.
Постачальники	Здатність підприємства своєчасно оплачувати рахунки та виконувати інші зобов'язання.
Покупці, замовник, інші дебітори	Фінансова стійкість компанії, здатність забезпечувати клієнтів необхідними товарами, продукцією, роботами, послугами.
З непрямым інтересом	
Уряд та державні органи	Формування макроекономічних показників, визначення національного доходу, своєчасна сплата зобов'язань перед державою, розподіл ресурсів, показники для формування податкової політики.
Громадськість	Загальні питання, які впливають на добробут населення.

[Складено за 14, с. 435-436]

Метою внутрішньої звітності є прийняття ефективних та своєчасних рішень та призначена для задоволення інтересів внутрішніх користувачів

(власника, керівника, менеджерів та працівників) в достовірній та оперативній інформації, стосовно будь-яких аспектів діяльності підприємства.

Внутрішня звітність є комерційною таємницею підприємства і не може бути оприлюднена, тому що її зміст, вид, форми і терміни подання установлюється залежно від специфіки діяльності, індивідуальних потреб і вимог внутрішніх користувачів, внутрішніми розпорядчими документами.

Зовнішня звітність, відповідно, подається зовнішнім користувачам. Терміни подання, перелік і зміст її статей чітко регламентуються державними органами. Тому до зовнішньої звітності можна віднести фінансову, статистичну, податкову, та інші види звітності. Слід зазначити, що залежно від їх інформаційних запитів, зазначені види звітності можуть використовуватися не тільки зовнішніми, а й внутрішніми користувачами [14, с.435-436] .

Отже, на сьогоднішній день, у навчальній та науковій літературі можна зустріти надзвичайно багато трактувань поняття «звітність» та «фінансова звітність». Але хоча дослідники і намагаються внести певні доповнення в дані терміни, спираючись на свої дослідження, думки вчених здебільшого не мають суттєвих відмінностей. Практично усі трактування звітності базуються на загальноприйнятих тлумаченнях даного поняття у нормативно-правових документах.

Фінансова звітність підприємства, по-перше, повинна надавати усю необхідну інформацію про те, що відбувається на підприємстві, по-друге, має бути складена вірно. Фінансова звітність розглядається як інструмент для об'єктивної та достовірної оцінки фінансово-господарського стану підприємства та слугує джерелом для здійснення аналізу діяльності. Вона впливає на те, які саме рішення щодо управління підприємством будуть прийняті.

1.2. Нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності

Перехід на прийняту в міжнародній практиці систему обліку і статистики став важливим фактором забезпечення успішної інтеграції України у світову

економіку. Кабінет Міністрів України і Міністерство фінансів стали органами, наділеними повноваженнями реформування вітчизняної облікової системи, оскільки Україна, за основними характеристиками регулювання обліку і звітності, належить до континентальної моделі регулювання [6, с.44]. Система нормативно-правового регулювання включає чотири рівня, які наведені в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Система нормативно-правового регулювання

Рівні регулювання	Джерела регулювання	Документи, що регулюють облік	Межі впливу
Перший	Президент України, Верховна Рада України, Кабінет Міністрів України	Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, укази Президента України, постанови КМУ.	Встановлюють єдині правові та методологічні основи організації та ведення бухгалтерського обліку.
Другий	Міністерство фінансів України, інші органи виконавчої влади	Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.	Регулюють загальні принципи організації та ведення бухгалтерського обліку, підготовки та подання фінансової звітності, правила та порядок обліку окремих об'єктів бухгалтерського обліку.
Третій	Міністерство фінансів України, інші органи виконавчої влади	План рахунків бухгалтерського обліку, інструкція з його застосування, методичні рекомендації та методичні вказівки.	Визначають схему реєстрації та групування об'єктів спостереження, регулюють методи оцінки активів, порядок проведення інвентаризації тощо.
Четвертий	Управлінський персонал підприємства	Наказ про облікову політику, інші внутрішні документи, які регулюють організацію обліку на підприємстві.	Вибір форм і методів ведення обліку на підприємстві, виходячи зі специфіки діяльності, рівня підготовки бухгалтерського персоналу.

[Складено за 6, с. 45]

Ведення бухгалтерського обліку, склад фінансової звітності та порядок складання окремих звітних форм регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності»

та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Проведене дослідження нормативно-правової бази зі складання і подання фінансової звітності в Україні наведене у таблиці 1.5.

Таблиця 1.5

Аналіз чинної нормативної бази з формування і подання фінансової звітності

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст
1	2	3
1	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий Верховною Радою України від 16.07.1999 р. №996-XIV (Редакція від 01.07.2021р.) [15].	Визначаються правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
2	Про затвердження порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (Редакція від 28.09.2021) [16].	Визначається порядок подання фінансової звітності.
3	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Мінфіну України від 28 березня 2013 року № 433 (Редакція від 30.12.2013р.) [17].	Розглядається питання розкриття інформації за статтями форм фінансової звітності
4	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30.11.99р. № 291 (Редакція від 10.08.2021) [18].	Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку
5	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07 лютого 2013 року № 73 (Редакція від 10.08.2021) [19].	НП(с)БО 1 розглядає загальні вимоги до фінансової звітності
6	П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Мінфіну України від 31.03.99р. № 137 (редакція від 10.08.2021) [20].	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності

1	2	3
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20 (в редакції від 03.11.2020) [21].	Це положення визначає методологічні засади формування бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290(в редакції від 03.11.2020) [22].	Цим положенням (стандартом) визначається зміст і форма доходу та відображення його в бухгалтерському обліку.
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318(в редакції від 03.11.2020) [23].	Цим положенням (стандартом) визначається зміст і форма витрат та відображення його в бухгалтерському обліку.
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39 (в редакції від 10.08.2021) [24].	Встановлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма №1 м) і Звіту про сукупний дохід (форма 2 м) та порядок заповнення його статей.
11	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88 (в редакції від 10.08.2021) [25].	Встановлюють порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами.
12	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII(в редакції від 01.08.2021) [26].	Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.

[Розроблено автором]

За міжнародними стандартами складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності передбачено ч. 2 п. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. В обов'язковому порядку складання фінансової звітності та

консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами визначений для наступних категорій підприємств:

- 1) підприємства, що становлять суспільний інтерес;
- 2) публічні акціонерні товариства;
- 3) підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення;
- 4) підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабміном – відповідно до п. 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 [15].

Перелік міжнародних стандартів фінансової звітності діючих на сьогодні наведено у таблиці 1.6.

Таблиця 1.6

Перелік МСБО/МСФЗ

Міжнародні стандарти фінансової звітності		
1	МСФЗ 2	Платіж на основі акцій
2	МСФЗ 3	Об'єднання бізнесу
3	МСФЗ 6	Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»
4	МСФЗ 9	Фінансові інструменти
5	МСФЗ 10	Консолідована фінансова звітність
6	МСФЗ 15	Дохід від договорів з клієнтами
7	МСФЗ 16	Оренда Зміни до МСФЗ 16 «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», для орендарів після 30 червня 2021 року»
8	МСБО 1	Подання фінансової звітності
9	МСБО 2	Запаси
10	МСБО 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
11	МСБО 12	Податки на прибуток
12	МСБО 16	Основні засоби
13	МСБО 19	Виплати працівникам
14	МСБО 23	«Витрати за позиками»
15	МСБО 24	Розкриття інформації про пов'язані сторони»
16	МСБО 40	«Інвестиційна нерухомість»

[Складено за 27]

Концептуальна основа фінансових звітів має велике значення для розуміння та практичного застосування міжнародних стандартів. Вона складається з концепцій на яких базується фінансова звітність загального призначення. Концептуальна основа містить :

- мету фінансових звітів;
- якісні характеристики інформації, наведеної у фінансових звітах;
- концепції збереження капіталу;
- визначення та порядок визнання елементів фінансових звітів.

У Концептуальній основі, а також у МСБО 1 «Подання фінансових звітів» викладено загальні вимоги до фінансової звітності [28, с.23].

Таким чином, суб'єкти господарювання зобов'язані скласти звітність незалежно від організаційно-правової форми господарювання, виду економічної діяльності та форми власності, тому що вона є підсумком фінансово-господарської діяльності підприємства. Нормативно-правове регулювання звітності підприємств в Україні здійснюється указами Президента, постановами Кабінету Міністрів України, Законами України, наказами Міністерства фінансів України та іншими нормативно-правовими актами.

1.3. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Альтус-Фінанс» створене на підставі Установчого договору про створення та діяльність Закритого акціонерного товариства «Міжрегіональний Кліринговий Центр» і перереєстроване у Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжрегіональний Кліринговий Центр» згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства (протокол №17 від 20 червня 2000 року).

ТОВ «Альтус-Фінанс» є правонаступником всіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжрегіональний Кліринговий Центр» у зв'язку зі зміною найменування на підставі рішення Загальних зборів учасників ТОВ «МРКЦ» (Протокол №17/07/08 від 29.07.2008р.).

У своїй діяльності товариство керується Господарським та Цивільним кодексами України, законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а також іншими нормативно-правовими актами та Статутом.

Товариство є юридичною особою та діє на принципах повного господарського розрахунку, самоокупності і самофінансування та має право від свого імені володіти, користуватись та розпоряджатися власним майном відповідно до його призначення і предмету діяльності, а також має право від свого імені укладати договори, контракти, угоди, набувати майнові та немайнові особисті права, бути позивачем і відповідачем в суді, самостійно здійснювати експортні та імпорتنі операції, необхідні для його господарської діяльності, здійснювати інші дії, що не суперечать чинному законодавству України.

Юридична адреса товариства: 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 53, поверх 4.

ТОВ «Альтус-Фінанс» зареєстровано в Державній податковій інспекції та органу державної статистики за місцем реєстрації. Згідно довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій підприємство має код – 30431784.

Власний капітал утворюється за рахунок вкладу засновника, а також за рахунок інших джерел, передбачених чинним законодавством. Засновником товариства є фізична особа, її внесок становить 100% статутного капіталу.

Вищим органом товариства є Загальні збори учасників, які складаються з учасників товариства або призначених ними представників.

Контроль за діяльністю виконавчого органу товариства здійснюється Ревізійною комісією, яка утворюється Загальними зборами учасників з їх числа у кількості трьох осіб строком на 3 (три) роки.

Посадовими особами органів управління Товариства визнаються Директор, Голова Ревізійної комісії, внутрішній аудитор. Посадові особи відповідають за заподіяну ними товариству шкоду відповідно до чинного законодавства України.

ТОВ «Альтус-Фінанс» створено з метою здійснення професійної діяльності на ринку капіталів з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності

Наявні та діючі ліцензії ТОВ «Альтус-Фінанс» :

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринку капіталів: діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність з 07.09.2015р., строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.09.2015р.№1352.
- Ліцензія НКЦПФР на проведення професійної діяльності на ринку капіталів: діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність з 07.09.2015р., строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.09.2015р.№1352.

Основним видом діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» є:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах (Торгівля ОВДП, облігаціями підприємств, інвестиційними сертифікати, акціями корпоративних і інвестиційних фондів, векселями та іншим).

Інші види діяльності за КВЕД:

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і. у.;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Товариство сплачує податки в порядку, передбаченому діючим законодавством.

Товариство має власні основні та оборотні засоби, має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в банківських установах в національній та іноземних валютах, штампи для діловодства, круглу печатку з власним найменуванням, бланки з власним найменуванням, та інші необхідні реквізити.

ТОВ «Альтус-Фінанс» веде фінансову, податкову та статистичну звітність, та представляє її державним органам згідно законодавства. Відповідальність за станом оформлення, прозорості та своєчасності подання звітності покладається на директора та головного бухгалтера.

Для проведення фінансового аналізу діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр. використовується дані річних фінансових звітів у складі:

- баланс (Звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до річної фінансової звітності.

Фінансовий аналіз діяльності підприємства необхідно розпочинати з економічної оцінки його балансу, а саме з аналізу стану та структури майна підприємства, а також джерел його утворення. Такий аналіз проводять з використанням загальних методів вертикального та горизонтального аналізу статей балансу. Горизонтальний аналіз включає:

- порівняння показників, що містяться за статтями балансу за досліджувані періоди;
- визначення фактичного відхилення кожного наступного року від попереднього;
- оцінка визначених відхилень та можливих потенційних наслідків цих змін на фінансово-господарський стан підприємства в цілому.

За допомогою детального аналізу можливо установити, як підприємство може розраховувати на власні кошти та скільки треба позичити, а також на скільки ефективно використовуються позичені та власні кошти.

Проведемо горизонтальний аналіз балансу підприємства ТОВ «Альтус-

Фінанс» (табл. 1.7. – 1.8.). У таблиці для розрахунків наведені лише ті активи та пасиви, які наявні на підприємстві.

Таблиця 1.7

Горизонтальний аналіз майна підприємства тис. грн. ТОВ «Альтус-Фінанс»

Назва статті	Код рядка	На кінець 2018 р.	На кінець 2019 р.	На кінець 2020 р.	Абсолютне відхилення 2019 від 2018 р.	Абсолютне відхилення, 2020 від 2019 р.
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	10	4	80	-6	76
Основні засоби	1010	22	28	17	6	-11
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	240	-	240	-240
Усього за розділом I	1095	32	272	97	240	-175
II. Оборотні активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		2	10	2	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	34	35	39	1	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	2	3	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	180	94	85	-86	-9
Поточні фінансові інвестиції	1160	3441	2376	3312	-1065	936
Гроші та їх еквіваленти	1165	576	1055	565	479	-490
Рахунки в банках	1167	576	1055	565	479	-490
Усього за розділом II	1195	4232	3564	4014	-668	450
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	4264	3836	4111	-428	275

Зробивши необхідні обчислення за методами горизонтального аналізу майна підприємства ТОВ «Альтус-Фінанс», можна зробити наступні висновки. Загальна вартість майна підприємства у 2019 р. зменшилась на 428 тис. грн., а у 2020 р. збільшилась на 275 тис. грн., що є беззаперечно хоч і не значною, але позитивною тенденцією для досліджуваного підприємства. Основні засоби у 2019 р. збільшились на 6 тис. грн., але у 2020 р. зменшились на 11 тис. грн., нематеріальні активи навпаки значно збільшились в 2020 р. порівняно з 2018 р. на 70 тис. грн.

Основним впливом на збільшення валюти балансу стало значне збільшення поточних фінансових інвестицій в 2020 р. порівняно з 2018 р., що покращило майнове становище на підприємстві.

Таблиця 1.8

**Горизонтальний аналіз джерел утворення майна підприємства ТОВ
«Альтус-Фінанс», тис. грн.**

Назва статті	Код рядка	На кінець 2018 р.	На кінець 2019 р.	На кінець 2020 р.	Абсолютне відхилення 2019 від 2018 р.	Абсолютне відхилення, 2020 від 2019 р.
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2650	2650	2650	0	0
Резервний капітал	1415	610	845	1102	235	257
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	235	257	258	22	1
Усього за розділом I	1495	3495	3752	4010	257	258
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Усього за розділом II	1595	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
товари, роботи, послуги	1615	5	3	4	-2	1
розрахунками з бюджетом	1620	52	56	57	4	1

1	2	3	4	5	6	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	52	56	57	4	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	11	25	40	14	15
Інші поточні забезпечення	1690	701	0	0	0	0
Усього за розділом III	1695	769	84	101	-685	17
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	4264	3836	4111	-428	275

Аналізуючи джерела формування засобів підприємства ТОВ «Альтус-Фінанс», можемо констатувати стабільну тенденцію. Власний капітал підприємства у 2019 році збільшився на 257 тис. грн., а у 2020 році збільшився ще на 258 тис. грн. за рахунок резервного капіталу. Важливим позитивним моментом є відсутність довгострокових зобов'язань, також поточні зобов'язання і забезпечення підприємства мають тенденцію до зниження.

Приєм вертикального аналізу доцільно застосовувати для більш детального складу майна підприємства, тому що для прийняття поточних чи стратегічних управлінських рішень дають можливість реально оцінити його структуру саме відсоткові значення тих чи інших активів у загальному обсязі майна підприємства. Проведемо вертикальний аналіз на підставі даних балансу підприємства ТОВ «Альтус-Фінанс» (табл. 1.9).

Вертикальний аналіз балансу підприємства ТОВ «Альтус-Фінанс»

Назва статті	Код рядка	На кінець 2018 р.	На кінець 2019 р.	На кінець 2020 р.	Частка у % до суми балансу 2018 р.	Частка у % до суми балансу 2019 р.	Частка у % до суми балансу 2020 р.
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000	10	4	80	0,23	0,1	1,95
Основні засоби	1010	22	28	17	0,52	0,73	0,41
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	240	0	0	6,26	0
Усього за розділом I	1095	32	272	97	0,75	7,09	2,36
II. Оборотні активи							
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	2	10	0	0,05	0,24
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами	1130	34	35	39	0,8	0,91	0,95
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	2	3	0,02	0,05	0,07
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	180	94	85	4,22	2,45	2,07
Поточні фінансові інвестиції	1160	3441	2376	3312	80,7	61,94	80,56

Продовження табл. 1.9.

1	2	3	4	5	6	7	8
Гроші та їх еквіваленти	1165	576	1055	565	13,51	27,5	13,74
Рахунки в банках	1167	576	1055	565	13,51	27,5	13,74
Усього за розділом II	1195	4232	3564	4014	99,25	92,91	97,64
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-	-
Баланс	1300	4264	3836	4111	100	100	100
Назва статті	Код рядка	На кінець 2018 р.	На кінець 2019 р.	На кінець 2020 р.	Частка у % до суми балансу 2018 р.	Частка у % до суми балансу 2019 р.	Частка у % до суми балансу 2020 р.
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2650	2650	2650	62,15	69,08	64,46
Резервний капітал	1415	610	845	1102	14,31	22,03	26,81
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	235	257	258	5,51	6,7	6,28
Усього за розділом I	1495	3495	3752	4010	81,97	97,81	97,54
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Усього за розділом II	1595	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
товари, роботи, послуги	1615	5	3	4	0,12	0,08	0,1
розрахунками з бюджетом	1620	52	56	57	1,22	1,46	1,39
у тому числі з податку на прибуток	1621	52	56	57	1,22	1,46	1,39

Продовження табл. 1.9.

1	2	3	4	5	6	7	8
розрахунками зі страхування	1625	0	0	0	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	11	25	40	0,26	0,65	0,97
Інші поточні зобов'язання	1690	701	0	0	16,44	0	0
Усього за розділом III	1695	769	84	101	18,03	2,19	2,46
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	4264	3836	4111	100	100	100

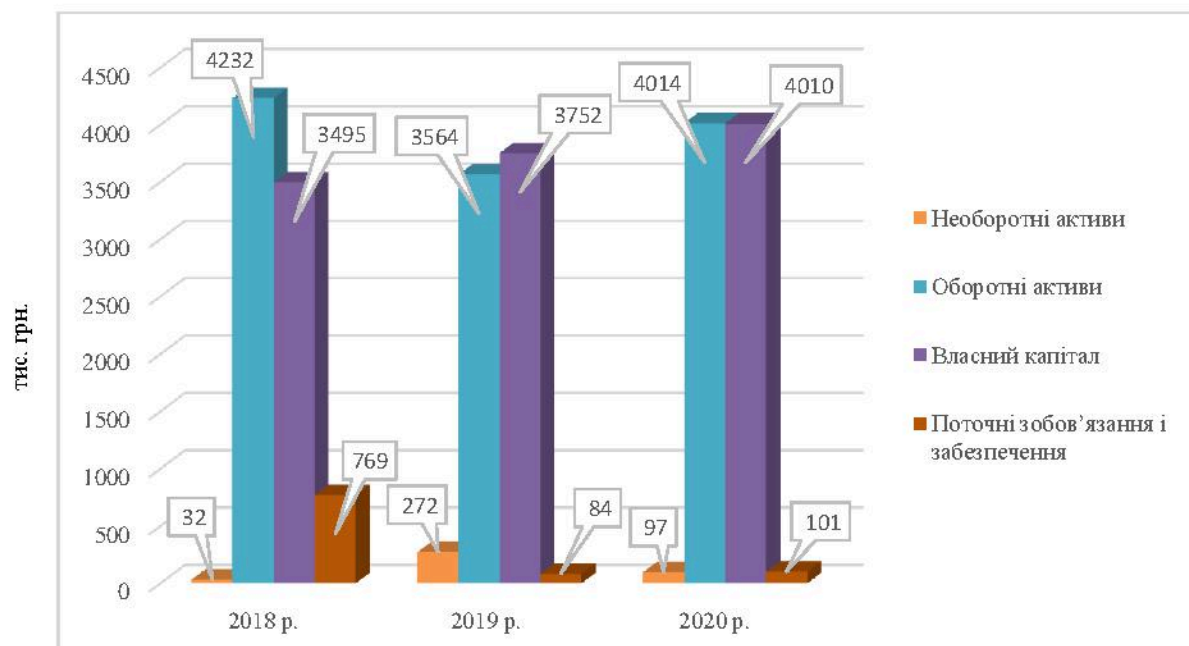


Рис. 1.5. Динаміка основних показників балансу ТОВ «Альтус-Фінанс»

за 2018-2020 рр.

З даних порівняння табл. 1.9. та динаміки у вигляді діаграми за рис. 1.5, можливо зробити висновок, що за спостерігаючий період відбулися зміни в показниках активу та джерел його формування.

Найбільша частка майна досліджуваного підприємства припадає на оборотні активи, а саме поточні фінансові інвестиції. Це пояснюється видом діяльності підприємства. За досліджувані останні три роки вона була найбільшою у 2018 році та склала майже 81%. Друге місце у структурі активів припадає на рахунки в банках, у 2019 р. частка була найбільшою, та склала майже 28 %, у 2020 р. ця частка зменшилась в 2 рази. Найменша частина майна припадає на необоротні активи, в 2018 році вона склала трохи менше 1%.

Структура пасивів підприємства представлена власним капіталом та поточними зобов'язаннями. За три роки діяльності підприємства пайовий капітал залишився незмінним, проте резервний капітал збільшився на 492 тис. грн. Позитивним у структурі пасивів також є відсутність довгострокових зобов'язань.

Отже, основною формою звітності, є баланс (форма № 1). З точки зору підвищення ефективності роботи підприємства і ведення облікової політики, позитивними ознаками балансу є:

- ріст власного капіталу;
- немає суттєвих змін в окремих статтях;
- дебіторська заборгованість знаходиться в співвідношенні (рівновазі) з розмірами кредиторської заборгованості;
- відсутність довгострокових і короткострокових кредитів банків;
- зменшення поточних зобов'язань.

З огляду на зазначене вище, баланс аналізується як позитивний.

Дослідження показників фінансових результатів від основної діяльності підприємства за даними звіту про фінансові результати (форма №2), представлено у табл. 1.10, та динаміки показників у вигляді діаграми на рис. 1.10.

Характеристика показників фінансових результатів

ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр.

Назва статті	Код рядка	На кінець 2018 р.	На кінець 2019 р.	На кінець 2020 р.	Абсолютне відхилення 2019р. від 2018р.	Абсолютне відхилення 2020р. від 2019р.
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6700	8941	1887	2241	-7054
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5708	7851	1004	2143	-6847
Валовий прибуток	2090	992	1090	883	98	-207
Інші операційні доходи	2120	321	314	205	-7	-109
Адміністративні витрати	2130	1051	1114	1140	63	26
Інші операційні витрати	2180	430	220	240	-210	20
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток /збиток	2190	-168	70	-292	238	-362
Інші фінансові доходи	2220	455	345	505	-110	160
Інші доходи	2240			102	0	102
Інші витрати	2270		102		102	-102
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток	2290	287	313	315	26	2
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	52	56	57	4	1
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	2350	235	257	258	22	1



Рис. 1.6. Динаміка показників фінансових результатів
ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр.

На основі вищезазначених даних з табл. 1.10. та рис.1.6., можливо зробити наступні висновки.

Обсяг реалізації продукції ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр. зменшився на 4813 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції за період дослідження також скоротилась на 4704 тис. грн. Але завдяки значного збільшення інших доходів та зменшення інших витрат в 2020 р., чистий прибуток в 2020 р. збільшився на 23 тис. в порівнянні з 2018 р.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 роки визначається показниками, які наведені в таблиці 1.11.

Показники економічної оцінки платоспроможності та фінансової стійкості

ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 роки

Показники	Формула розрахунку	Звітні періоди (роки)			Примітки
		2018р.	2019р.	2020р.	
1	2	3	4	5	6
1. Коефіцієнти ліквідності:					
1.1. загальний (коефіцієнт покриття), 1.2. $K_{1.1}$	Оборотні активи (р.1195)/ Поточні зобов'язання (р.1695)	5,50	42,43	39,74	Теоретичне значення 1,0 – 2,0. Коефіцієнт вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.
1.2. поточної ліквідності, $K_{1.2}$	(Оборотні активи (р.1195)-Запаси (р. 1100))/ Поточні зобов'язання (р.1695)	5,50	42,43	39,74	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 - 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3. абсолютної ліквідності, $K_{1.3}$	Оборотні активи р.(1160+ 1165) /Поточні зобов'язання (р.1695)	5,22	40,85	38,39	Оптимальне значення коефіцієнта 0,2 - 0,3 . Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.), $K_{1.4}$	Оборотні активи (р.1195) -Поточні зобов'язання (р.1695)	3463	3480	3913	Теоретичне значення більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії), K_2	Власний капітал (р.1495) /Підсумок пасиву (р.1900)	0,82	0,98	0,98	Теоретичне значення коефіцієнта не менше 0,5.
3. Коефіцієнт фінансування, K_3	Довгострокові зобов'язання (р.1595)+ Поточні зобов'язання (р.1695)+ Зобов'язання р.1700 / Власний капітал (р.1495)	0,22	0,02	0,03	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів, K_4	Чистий прибуток(р.2350) /Активи (р.1095 + р.1195 +р.1200)	0,055	0,067	0,063	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно в роках

1	2	3	4	5	6
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу), K_5	Чистий прибуток/ Власний капітал (р.1495)	0,067	0,068	0,064	Теоретичне значення не менше 0,4
6. Коефіцієнт рентабельності					
6.1. Коефіцієнт рентабельності активів, $K_{6.1}$	<u>Чистий прибуток</u> (Підсумок активу р.1300(гр.3)+ Підсумок активу р.1300(гр. 4))/2	0,053	0,063	0,065	Теоретичне значення більше 0
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу, $K_{6.2}$	<u>Чистий прибуток</u> (р.1495 (гр.3) +р. 1495 (гр.4))/ 2	0,066	0,071	0,067	Теоретичне значення більше 0
7. Частка фінансових вкладень в цінні папери в загальній сумі активів, K_7	$=(\text{p.1030} + \text{p.1035} + \text{p.1160}) /$ Всього по активу балансу	0,81	0,62	0,81	Частка фінансових вкладень в цінні папери

Таким чином, був проведений вертикальний і горизонтальний аналіз балансу підприємства ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр. у вигляді фактичного порівняння, а також коефіцієнтний аналіз показників фінансової звітності підприємства, який дозволяє визначити:

1. Аналіз ліквідності підприємства свідчить про те, що підприємство має високу ліквідність.
2. Чистий оборотний капітал підприємства достатньо високий.
3. Підприємство платоспроможне, тобто у підприємства достатньо ресурсів оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань.
4. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів показує, що підприємство не достатньо використовує власні кошти для отримання прибутку.
5. Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність) характеризує, що рівень прибутку достатньо високий, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні згідно з балансом.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (фінансова рентабельність), який є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства, тому що показує рівень прибутковості власного капіталу вкладеного в дане підприємство, у підприємства знаходиться на стабільному рівні.

6. Частка фінансових вкладень в цінні папери к загальній сумі активів у підприємства дуже високий, та к 2020 р. склала 81%.

Висновки до розділу 1

Проведене теоретичне дослідження в першому розділі дає змогу зробити висновки, що фінансова звітність - це основне джерело повної та достовірної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни в фінансовому стані підприємства. Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо придбання, продажу та володіння цінними паперами; оцінки якості управління; участі в капіталі підприємства; регулювання діяльності підприємства та інших. Ці інформаційні потреби зумовили склад фінансової звітності. До складу фінансової звітності входять:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів (форма №3);
- звіт про власний капітал (форма №4);
- примітки до фінансової звітності (форма №5);
- інформації за сегментами (форма №6).

Фінансова звітність є не тільки основним інформаційним джерелом, вона ще є інструментом контролю діяльності підприємства, підґрунтям для вибору економічної стратегії розвитку, а також основою для мінімізації витрат.

Нормативно-правове регулювання фінансової звітності підприємств в Україні здійснюється Законами України, Указами Президента, постановами Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства фінансів України та іншими нормативно-правовими актами. Правові основи з питань складання фінансової

звітності регламентуються Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Практичне значення у першому розділі набув фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр., за яким було визначено діяльність підприємство, а саме професійна діяльність на ринку капіталів з торгівлі цінними паперами. Фінансовий аналіз діяльності за три роки показав, що оборотні активи і власний капітал були практично незмінні, а ось поточні зобов'язання і забезпечення значно зменшились, що позитивно сказалося на прибутку підприємства. Показники економічної оцінки платоспроможності та фінансової стійкості підприємства показали, що підприємство ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр., було платоспроможне, ліквідне, незалежне від зовнішніх позик та фінансове стійке, але власний капітал підприємство використовується лише на 6-7 %, при теоретично нормальному значенні не менше 40%.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»

2.1. Організація облікового процесу на ТОВ «Альтус-Фінанс»

Організація облікового процесу - це комплекс дій керівника підприємства, які спрямовані на забезпечення проведення технологічного циклу підприємства з функціонуванням бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік на підприємстві ТОВ «Альтус-Фінанс» згідно Наказу про облікову політику підприємства №1 від 02.01.2020 р. здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій ТОВ «Альтус-Фінанс» застосовує норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи з 2013 року, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999р. №996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15].

Головна мета Наказу про облікову політику є визначення організаційних і методичних підходів до бухгалтерського обліку, які сприятимуть в одержанні достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, для задоволення інформаційних потреб її споживачів.

Згідно Статуту директор та головний бухгалтер ТОВ «Альтус-Фінанс» несуть персональну відповідальність за правильність ведення обліку, за повноту, достовірність і своєчасність надання бухгалтерської, статистичної та іншої звітності.

Згідно штатного розпису ТОВ «Альтус-Фінанс» від 01.12.2021 р. до структурного підрозділу «Бухгалтерія» входить: головний бухгалтер в особі Однорог Ольги Олександрівні. Згідно посадової інструкції функціональні

обов'язки головного бухгалтера ТОВ «Альтус-Фінанс»:

- здійснює організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності та контроль за ощадливим використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, схоронністю власності ТОВ «Альтус-Фінанс» ;

- формує відповідно до законодавства про бухгалтерський облік облікову політику виходячи зі структури й особливостей діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» , необхідності забезпечення його фінансової стійкості;

- очолює роботу з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів, які застосовуються для оформлення господарських операцій, за якими не передбачені типові форми, розробки форм документів внутрішньої бухгалтерської звітності, а також забезпечення порядку проведення інвентаризацій, контролю за проведенням господарських операцій, дотримання технології обробки бухгалтерської інформації і порядку документообігу;

- забезпечує раціональну організацію бухгалтерського обліку і звітності у Товаристві та у його підрозділах на основі максимальної централізації обліково-обчислювальних робіт і застосування сучасних технічних засобів та інформаційних технологій, прогресивних форм і методів обліку і контролю, формування і своєчасне представлення повної і достовірної бухгалтерської інформації про діяльність ТОВ «Альтус-Фінанс» , його майновий стан, доходи і витрати, а також розробку і здійснення заходів, спрямованих на зміцнення фінансової дисципліни;

- організує облік майна, зобов'язань і господарських операцій, придбаних основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і коштів, своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з їх рухом, облік витрат, виконання робіт (послуг), результатів господарсько-фінансової діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» , а також фінансових, розрахункових і кредитних операцій;

- забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення документів, розрахунків з заробітної плати, правильне нарахування і переказ

податків і зборів у державний та місцеві бюджети, страхових внесків у державні позабюджетні соціальні фонди, платежів у банківські установи, коштів на фінансування капітальних вкладень, погашення у встановлений термін заборгованостей банкам за позиками, а також відрахування коштів на матеріальне стимулювання працівників ТОВ «Альтус-Фінанс» ;

- здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, витрат фонду заробітної плати, за встановленням посадових окладів працівникам ТОВ «Альтус-Фінанс» , проведенням інвентаризацій основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і коштів, перевірок організації бухгалтерського обліку і звітності, а також документальних ревізій у підрозділах ТОВ «Альтус-Фінанс» ;

- бере участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньо-господарських резервів, усунення витрат і непродуктивних витрат;

- вживає заходи з попередження нестач, незаконної витрати коштів і товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансового і господарського законодавства, бере участь в оформленні матеріалів про нестачі і розкрадання коштів та товарно-матеріальних цінностей, контролює передачу в необхідних випадках цих матеріалів у слідчі і судові органи;

- вживає заходи з нагромадження фінансових коштів для забезпечення фінансової стійкості ТОВ «Альтус-Фінанс» ;

- здійснює взаємодію з банками з питань розміщення вільних фінансових коштів на банківських депозитних внесках (сертифікатах) і придбання високоліквідних державних цінних паперів, контроль за проведенням облікових операцій з депозитними і кредитними договорами, цінними паперами, контроль за проведенням операцій на клірингових рахунках ТОВ «Альтус-Фінанс» та клієнтів;

- бере участь у розробці і впровадженні раціональної планової й облікової документації, прогресивних форм і методів ведення бухгалтерського обліку на

основі застосування сучасних засобів обчислювальної техніки;

- забезпечує складання балансу й оперативних зведених звітів про доходи і витрати коштів, про використання бюджету, іншої бухгалтерської і статистичної звітності, подання їх у встановленому порядку у відповідні органи;

- надає методичну допомогу працівникам ТОВ «Альтус-Фінанс» з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності й економічного аналізу;

- стежить за схоронністю документів бухгалтерського обліку і за організацією збереження документів бухгалтерського обліку;

- під час виконання своїх службових обов'язків зобов'язаний сумлінно виконувати вимоги Правил фінансового моніторингу та Програм здійснення фінансового моніторингу, інші внутрішні документи ТОВ «Альтус-Фінанс» з питань фінансового моніторингу;

- бере участь в освітніх та практичних заходах у сфері фінансового моніторингу;

- всю вхідну кореспонденцію від Держфінмоніторингу та інших державних органів, яка стосується питань проведення фінансового моніторингу, з метою запобігання неконтрольованого доступу, негайно передавати у день її одержання без догляду, реєстрації та відкриття безпосередньо відповідальному працівнику за проведення фінансового моніторингу у ТОВ «Альтус-Фінанс»;

- виявляє фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу і повідомляє про них працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу у Товаристві, з метою повідомлення про такі операції Державної служби фінансового моніторингу України;

- не допускає поширення стороннім особам інформації, що складає комерційну таємницю ТОВ «Альтус-Фінанс» ;

- виконує всі інші вказівки директора, що стосуються його роботи.

Діяльність головного бухгалтера ТОВ «Альтус-Фінанс» безпосереднє контролює директор Сосна Наталя Федорівна згідно до Статуту та Наказу про облікову політику підприємства.

У своїй діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» в якості інформаційної системи

та спеціалізованого програмного забезпечення (ПЗ) для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування застосовує програму «1С: Підприємство 7.7».

Для формування і подачі звітності до контролюючих органів та обміну юридично-значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді ТОВ «Альтус-Фінанс» користується поширеним українським програмним забезпеченням: «М.Е.Дос».

Окремо у Наказі про облікову політику є складові (елементи), які були прийняті адміністрацією підприємством самостійно, у вигляді методів оцінки, обліку і процедур для організації бухгалтерського обліку ТОВ «Альтус-Фінанс». Вибір складових (елементів) облікової політики ТОВ «Альтус-Фінанс» відображено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Складові облікової політики ТОВ «Альтус-Фінанс»

№ з/п	Складова облікової політики	Обраний варіант керівництвом (згідно законодавства)	Нормативно-правовий акт (підстава)
1	2	3	4
1	Метод оцінки вибуття запасів	За методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)	МСБО 2 «Запаси» [29]
2	Визначення одиниці аналітичного обліку запасів	Визнавати за найменуванням	
3	Методи амортизації основних засобів, нематеріальних активів	Прямолінійний метод	п.62 МСБО 16 «Основні засоби»[30], п.97-98 МСБО 38 [31]
4	Вартість предмету, що відносять до складу основних засобів	Вартість не перевищує 20 000 грн.	Закону України №466-ІХ від 16.01.2020 року[32]
5	Період зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку	Не встановлює період	МСБО 16 «Основні засоби» [30]
6	Використання 9 класу «Витрати діяльності» Плану рахунків для введення витрат від діяльності	Застосування 9 класу «Витрати діяльності» Плану рахунків для введення витрат підприємства	п. 2.1 Методичні рекомендації № 635 [33]

Продовження табл. 2.1.

1	2	3	4
7	Дата визнання придбаних у результаті операцій фінансових активів та фінансові зобов'язання	На дату здійснення операції	п. 9 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [34]
8	Оцінювання при первісному визнанні фінансового активу чи зобов'язання	За справедливою вартістю	МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» [35]
9	Оцінювання після первісного визнання фінансового активу утримувані до погашення	За амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка	п. 9 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [34]
10	Тривалість операційного циклу	12 місяців	п.68 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [28]
11	Межа суттєвості щодо окремих об'єктів обліку та статей фінансової звітності	- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно; - окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства; - статей фінансової звітності – 1000,00 грн.	п.29 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [28]
12	Облік інвестицій в асоційовані підприємства	Здійснювати згідно з методом участі в капіталі	МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» [36]
13	Облік інвестиційної нерухомості після її визнання	За справедливою вартістю на дату оцінки	МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» [37]
13	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	створювати станом на кінець звітного року	п.14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [38]
14	Періодичність складання проміжної фінансової звітності	Періоди складання – перший квартал; півріччя; дев'ять місяців	ч. 1 ст. 13 Закону № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [15]

Отже, Наказ про облікову політику - основний документ, у якому сформована організація облікового процесу на ТОВ «Альтус-Фінанс» і що містить методи оцінки, обліку і процедур, які використовуються підприємством

для складання та подання фінансової звітності, прийняті підприємством згідно законодавства. Також у нормативно-правовому документі зазначається, що бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією ТОВ «Альтус-Фінанс», склад якої визначається штатним розписом підприємства, згідно якого, бухгалтерія ТОВ «Альтус-Фінанс складається із головного бухгалтера Однорог О.О., яка має певні обов'язки та відповідальність. Визначено, що бухгалтерський облік ведеться за допомогою програмного забезпечення «1С:Підприємство 7.7», а для формування звітності і для обміну електронних документів використовується програмне забезпечення «М.Е.Дос».

2.2. Організація звітного процесу на підприємстві

Міністерство фінансів України за погодженням з Держкомстатом України встановлює для підприємств (крім банків і бюджетних установ) форми фінансової звітності і порядок їх заповнення. Усі форми звітності, які передбачені чинним законодавством, набувають юридичної сили після затвердження їх підписами керівника та головного бухгалтера. Підприємства можуть подавати звітність з використанням сучасних комунікаційних систем та затверджувати її електронним підписом і печаткою, ця можливість закріплена законодавчо, і вважається таким самим оригіналом, як та, що підписана кульковою ручкою та скріплена мокрою печаткою.

При формуванні звітних показників необхідно дотримуватися певного алгоритму послідовності дій, що включають перевірку, групування та трансформацію облікової інформації для наступного перенесення її у звітні форми. Цей алгоритм умовно можна поділити на кілька етапів які пов'язані між собою та згідно чинного законодавства повинні виконуватись кожного звітного періоду (для фінансової звітності – квартал, рік).

Формування звітних показників вимагає дотримання певного алгоритму послідовних дій, які спрямовані на перевірку, групування та трансформацію

облікової інформації для наступного перенесення її у звітні форми. На рисунку 2.1 представлена послідовність цих робіт схематично.

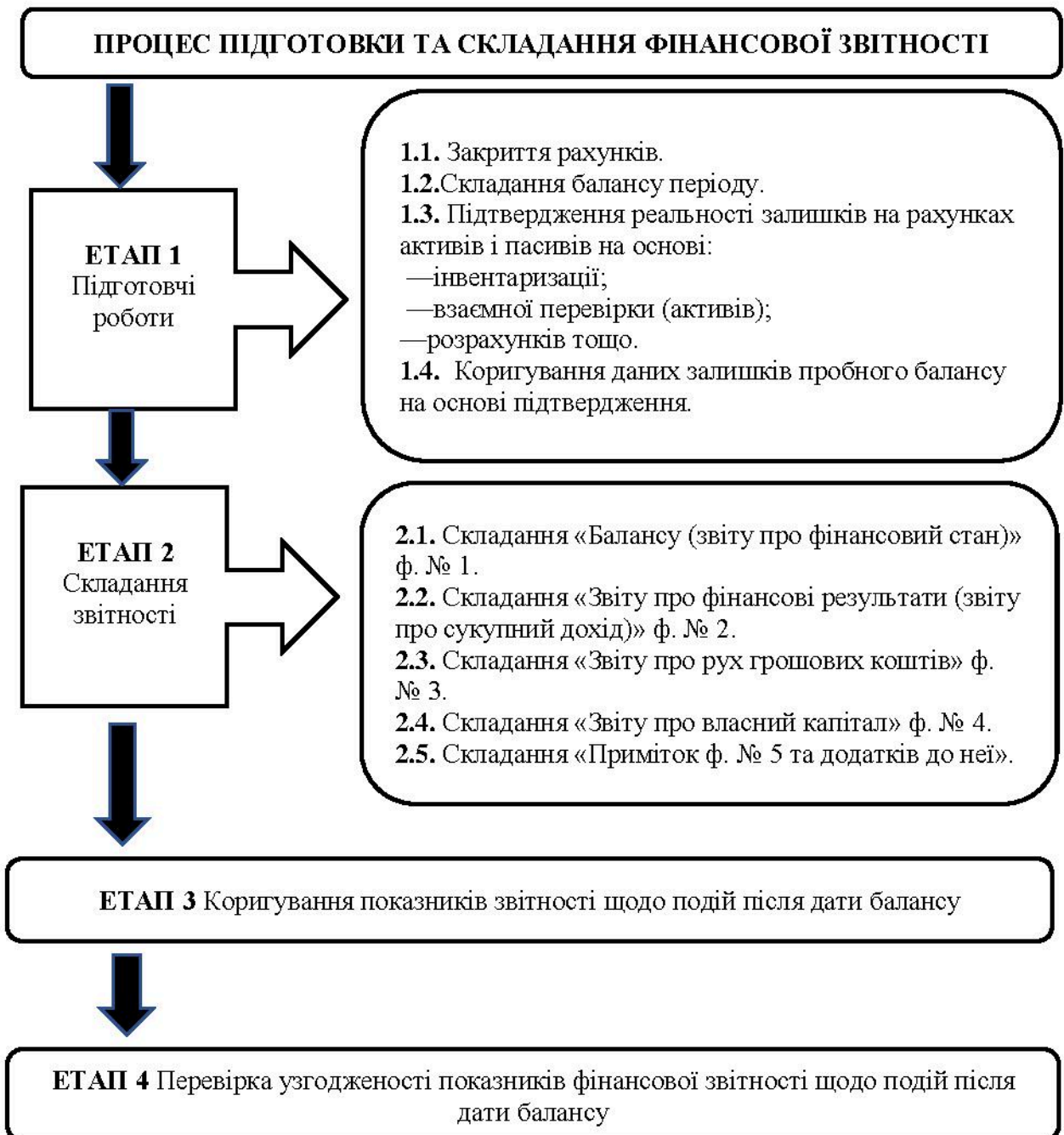


Рис. 2.1. Процедури підготовки та складання річної фінансової звітності

Законом України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність передбачено перелік установ та інших зацікавлених користувачів для яких в обов'язковому порядку необхідно подавати повний пакет звітності усім суб'єктам господарювання.

Фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності МСФЗ відповідно до ч.2 ст. 12-1 Закону № 996 складають:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес;
- публічні акціонерні товариства ;
- підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;
- підприємства, які провадять господарську діяльність за видами,

перелік яких визначається КМУ.

Інші підприємства самостійно визначають доцільність застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності [15].

Відповідно до абз.18 п.2 Постанови № 419 річна фінансова звітність та річна консолідована фінансова звітність разом з відповідними аудиторськими звітами, звіт про управління, консолідований звіт про управління, звіт про платежі на користь держави та консолідований звіт про платежі на користь держави повинні бути оприлюднені на веб-сайті підприємства (у повному обсязі) [39].

Підприємства, які підлягають обов'язковому аудиту та оприлюдненню фінансової звітності разом з аудиторським висновком визначено у ст.14 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996.

Уточнення фінансової звітності, в тому числі з метою виправлення помилок вперше у вітчизняному законодавстві передбачено змінами внесеними до Закону про бухоблік, що набрали чинності з 01.01.2018 р. п. 6 ст. 14 цього Закону передбачено, що підприємства можуть подавати уточнену фінансову звітність та уточнену консолідовану фінансову звітність на заміну раніше поданої фінансової звітності:

- за результатами проведення аудиторської перевірки;
- з метою виправлення самостійно виявлених помилок;
- з інших причин [15].

Подання та оприлюднення уточненої фінансової звітності фінансової звітності здійснюються у такому самому порядку, як і фінансової звітності, що уточнюються. Слід звернути увагу що:

- окремі уточнюючі форми фінансової звітності відсутні;
- уточнення показників фінансової звітності відбувається шляхом складання і подання стандартних форм з правильними показниками;
- правила виправлення помилок у бухгалтерському обліку визначено нормами НП(С)БО 6 та МСБО 8.

2.3. Методика формування фінансової звітності за міжнародними стандартами

Згідно пункту 10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», повний комплект фінансової звітності включає:

- а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- б) звіт про сукупні доходи за період;
- в) звіт про зміни у власному капіталі за період;
- г) звіт про рух грошових коштів за період;
- г) примітки, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;

д) додатковий звіт про фінансовий стан на початок порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності [28].

Суб'єкт господарювання може використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що наведені у МСБО 1, наприклад, баланс, звіт про фінансові результати, звіт про прибутки і збитки тощо. Повний пакет звітності охоплює п'ять форм.

Звіт про фінансовий стан є базовим звітом для розуміння наявності у підприємства на певну дату економічних ресурсів, необхідних для ведення господарської діяльності, та прав вимоги на них з боку власників і кредиторів.

Він включає структуровану інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал підприємства. Вимоги до складання звіту про фінансовий стан наведено в МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Кількість періодів, які відображаються у звітності, визначена МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

На відміну від національного законодавства, де НП(С)БО 1 встановлює єдині форми звітності для підприємств, які перейшли на застосування МСФЗ та які ведуть облік за П(С)БО, МСБО 1 не встановлює ані чіткого порядку, ані формату подання статей у фінансових звітах. Разом з тим, він визначає певні принципи подання статей у звіті про фінансовий стан.

Елементи звіту про фінансовий стан — активи, зобов'язання та власний капітал визначені у Концептуальній основі фінансової звітності [40, с.24].

В основу Балансу покладено головне рівняння бухгалтерського обліку, що відображає взаємозв'язок між активами, пасивами (зобов'язаннями) та власним капіталом: актив = капітал + зобов'язання.

Основні елементи Балансу (рис. 2.2):

- 1) активи;
- 2) зобов'язання;
- 3) власний капітал.

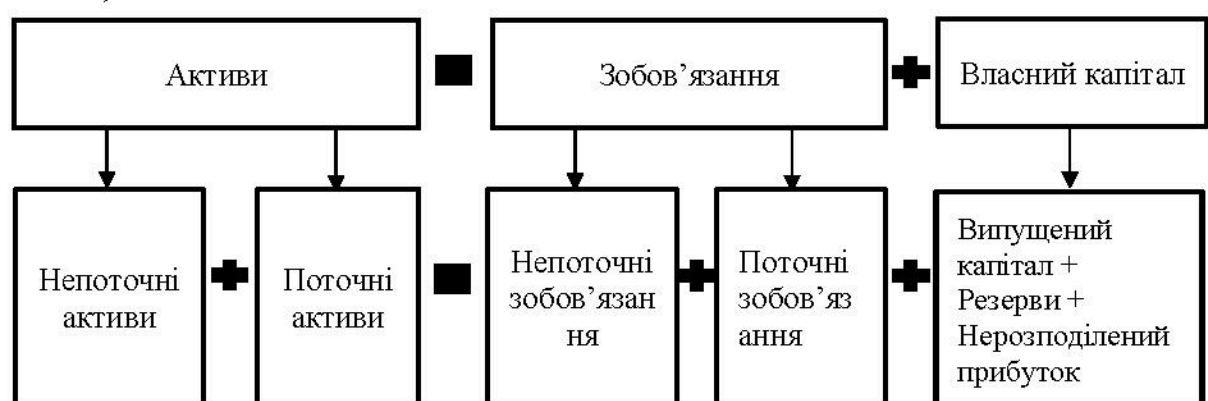


Рис. 2.2. Рівняння Балансу [Складено за 41, с.24].

Активи = Непоточні активи + Поточні активи

Зобов'язання = Непоточні зобов'язання + Поточні зобов'язання.

Суб'єкт господарювання подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан. Рисунок 2.3 визначає ознаки поділу активів та зобов'язань на поточні і непоточні відповідно до МСБО 1.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Розділ «Звіт про фінансовий стан» (витяг) пункт 66
<p>АКТИВ класифікується як поточний, якщо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) очікується, буде проданий, або буде утримуватися для продажу чи споживання у звичайному ході нормального операційного циклу підприємства; 2) утримується первісно з метою продажу; 3) очікується, що буде реалізований протягом дванадцяти місяців після дати балансу; 4) є грошовими коштами або активом, що є еквівалентом грошових коштів (за визначенням МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»), які не обмежені для обміну або використання для погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцять місяців після дати балансу.
Усі інші активи слід класифікувати як непоточні .
Розділ «Звіт про фінансовий стан» (витяг) пункт 69
<p>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ слід класифікувати як поточне, якщо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) очікується, буде погашене в ході звичайного операційного циклу підприємства; 2) утримується первісно з метою продажу; 3) має бути погашене протягом дванадцяти місяців з дати балансу; 4) підприємства не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання на термін щонайменше двадцяти місяців з дати балансу.
Усі інші зобов'язання слід класифікувати як непоточні

Рис. 2.3. Ознаки поділу активів та зобов'язань на поточні і непоточні відповідно до МСБО 1. Складено за [28].

Формат балансу відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» має включати рядки за показниками, які представлені в таблиці 2.2.

Показники балансу

№ з/п	Показники балансу
1	основні засоби;
2	інвестиційна нерухомість
3	нематеріальні активи;
4	фінансові активи (за винятком сум інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, торговельної та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів);
5	інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі;
6	біологічні активи;
7	запаси;
8	торговельна та інша дебіторська заборгованість;
9	грошові кошти та їх еквіваленти;
10	загальна сума активів, класифікованих як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 “Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”;
11	торговельна та інша кредиторська заборгованість;
12	забезпечення;
13	фінансові зобов’язання (за виключенням торговельної та іншої кредиторської заборгованості, забезпечень);
14	зобов’язання та активи щодо поточного податку, як визначено в МСБО 12 “Податки на прибуток”;
15	відстрочені податкові зобов’язання та відстрочені податкові активи, як визначено в МСБО 12;
16	зобов’язання, включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;
17	неконтрольовані частки, представлені у власному капіталі;
18	випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства

[Складено за 28]

Баланс може бути представлений у двох форматах:

- горизонтальний формат – активи розміщені в лівій частині звіту, а капітал і зобов’язання – в правій;

- вертикальний формат – спочатку записуються активи, а потім під ними капітал і зобов’язання.

ТОВ «Альтус-Фінанс» складає Баланс у вертикальному форматі [Додаток А].

Активи і зобов’язання подаються за одним із двох варіантів:

1) активи – в порядку зростання ліквідності, капітал і зобов’язання – за зменшенням терміну їх погашення;

2) активи – в порядку зменшення ліквідності, капітал і зобов’язання – за зростанням терміну їх погашення (рис. 2.4).

АКТИВ	ПАСИВ	АКТИВ
 Зменшення ліквідності: – поточні активи; – непоточні активи	 Зменшення термінів погашення: – поточні зобов’язання; – непоточні зобов’язання; – капітал	Зменшення ліквідності: – поточні активи; – непоточні активи
1.		ПАСИВ Зменшення термінів погашення: – поточні зобов’язання; – непоточні зобов’язання; – капітал.
 Зростання ліквідності: – непоточні активи – поточні активи	 Зростання термінів погашення: – капітал; – непоточні зобов’язання; – поточні зобов’язання	АКТИВ Зростання ліквідності: – непоточні активи – поточні активи
2.		ПАСИВ Зростання термінів погашення: – капітал; – непоточні зобов’язання; – поточні зобов’язання

Рис. 2.4. Варіанти подання статей у Звіті про фінансовий стан [42, с.82]

ТОВ «Альтус-Фінанс» активи і зобов’язання подає у звіті за другим варіантом, в порядку зменшення ліквідності, капітал і зобов’язання – за зростанням терміну їх погашення. Приклад форми Звіту про фінансовий стан ТОВ «Альтус-Фінанс» згідно МСФЗ за 2020 рік наведений в Примітках [Додаток Б]

Звіт про доходи, витрати та фінансові результати діяльності суб’єкта господарювання відповідно до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» називається «Звітом про сукупні доходи». В цьому звіті доходи цього суб’єкта співвідносяться з його витратами для визначення прибутку чи збитку. Він

відображає результати операцій суб'єкта господарювання за певний період (як правило, за рік). Визначення результатів діяльності ґрунтується на такій класифікації операцій суб'єкта господарювання (рис.2.5.).



Рис. 2.5. Класифікація операцій суб'єкта господарювання з метою відображення в звіті про сукупні доходи

Основні елементи цього звіту відображені на рисунку 2.6.



Рис. 2.6. Елементи звіту про сукупні доходи [Складено за 42, с.85]

Ключовим підсумковим показником діяльності підприємства в звіті про прибутки є показник сукупного прибутку (збитку).

Пункт 82 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» визначає, що звіт про сукупні доходи має включати, як мінімум, рядки, які подають такі суми за період, наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Показники звіту про сукупні доходи

№ з/п	Показники звіту про сукупні доходи
1	дохід (прибутки та збитки, що виникають внаслідок припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю);
2	фінансові витрати;
3	частка прибутку або збитку асоційованих та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі (фінансовий актив перекласифікований так, що він оцінюється за справедливою вартістю, будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та його справедливою вартістю на дату перекласифікації (як визначено в МСФЗ 9)
4	податкові витрати;
5	одна сума, що складається з підсумку: - прибутку або збитку від припинення видів діяльності після сплати податків; - прибутку або збитку після сплати податків, визнаного після оцінки до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або після вибуття активів чи вибуття ліквідаційної групи (груп), що становить припинену діяльність;
6	прибуток або збиток;
7	кожен компонент іншого сукупного прибутку, класифікований за своїм характером;
8	частку іншого сукупного прибутку асоційованих та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі;
9	загальний сукупний прибуток

[Складено за 28]

Звіт про сукупні доходи може подаватися у двох формах рис.2.7.



Рис.2.7. Формат Звіту про сукупні доходи [Складено за 42, с.88]

ТОВ «Альтус-Фінанс» подає два звіти про сукупні доходи [Примітки Додаток Б].

Інформація про рух грошових коштів дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити здатність підприємства генерувати грошові кошти та ефективно їх використовувати.

Згідно МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», однойменний звіт відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову [43].

Структура звіту про рух грошових коштів наведено на рис. 2.8.



Рис. 2.8. Структура звіту про рух грошових коштів

Операційна діяльність, спрямована на реалізацію основних цілей, заради яких створено підприємство, і приносить йому дохід.

Інвестиційна діяльність включає операції з придбання та продажу довгострокових активів та інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Фінансова діяльність включає операції, результати яких призводять до змін розміру та складу власного і позикового капіталу підприємства.

Суб'єкт господарювання звітує про грошові потоки від операційної діяльності, відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», застосовуючи один з двох варіантів подання показників:

а) прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів;

або

б) непрямий метод, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності. Для складання звіту про рух коштів МСБО 7 заохочує підприємства використовувати прямий метод, оскільки на відміну від непрямого, він дозволяє одержати інформацію, необхідну для оцінки майбутніх потоків грошових коштів (у розрізі статей руху коштів). Однак непрямий метод простіший, а втрати якості наданої інформації при цьому мінімальні [44, с. 105].

ТОВ «Альтус-Фінанс» подає показники в «Звіті про рух грошових коштів», використовуючи прямий метод. Приклад форми Звіту про рух грошових коштів за прямим методом приведений в Примітках [Додаток А]

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» обов'язковим компонентом фінансової звітності є звіт, що відображає зміни у власному капіталі внаслідок операцій та інших подій, крім внесків учасників (власників) суб'єкта господарювання та розподілу капіталу (дивіденди тощо) між ними.

Зміни у власному капіталі суб'єкта господарювання у період між двома датами балансу відображають збільшення чи зменшення його чистих активів протягом періоду (рис. 2.9.).

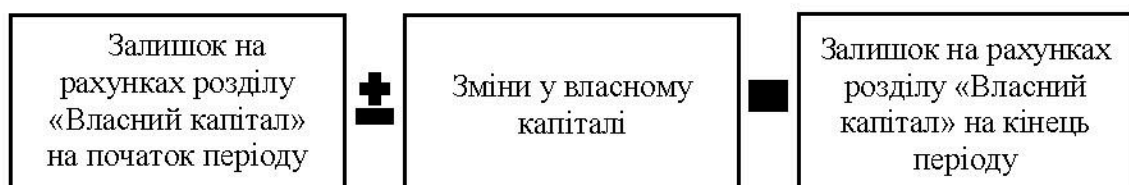


Рис. 2.9. Зміни у власному капіталі суб'єкта господарювання

Звіт про власний капітал, згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» називається Звіт про зміни у власному капіталі, та містить інформацію відображену рис. 2.10.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Розділ «Звіт про зміни у власному капіталі» – пункт 106 – витяг
<p>а) загальний сукупний прибуток за період, із зазначенням окремо загальних сум, що відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток;</p> <p>б) для кожного компонента власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8</p> <p>в) [видалено];</p> <p>г) для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прибутку чи збитку; - іншого сукупного прибутку; - операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

Рис. 2.10. Інформація Звіту про зміни у власному капіталі. Складено за [28].

У відповідності до міжнародних стандартів інформація може бути подана у вигляді двох звітів:

- Звіту про визнані інші прибутки та збитки або
- Звіту про зміни у власному капіталі.

Особливістю цього Звіту є також необхідність розкриття змін за два періоди, тобто має бути два звіти про зміни у власному капіталі – за попередній рік та поточний. До звіту обов’язково формуються Примітки, в яких подаються пояснення щодо всіх операцій зі звіту про зміни у власному капіталі. Примітки містять систему показників і пояснень, що забезпечують розшифровку, деталізацію та обґрунтування окремих її статей. Вимоги до складу та порядку подання Приміток до фінансових звітів викладені у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» [28]. Згідно з цим стандартом у примітках слід наводити інформацію, яка відображена на рис. 2.11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів»

не містить чітко визначеного способу і послідовності подання інформації у Примітках до фінансових звітів [45, с.34].

ТОВ «Альтус-Фінанс» складає і подає примітки разом з фінансовою звітністю [Додаток В].

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Розділ «Розкриття іншої інформації»
<ul style="list-style-type: none"> — про основи складання фінансової звітності та облікову політику підприємства; — яка не розкривається в інших формах фінансової звітності, але є обов'язковою для подання у відповідності з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності; — яка не наводиться в інших формах фінансової звітності, але є необхідною для забезпечення достовірності, точності оцінки фінансового стану підприємства, аналізу фінансових результатів його діяльності, для розшифровки, деталізації сум, наведених за окремими статтями Балансу, Звіту про прибутки та збитки, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про зміни у власному капіталі. При цьому пропонується наступний порядок подання інформації: <ul style="list-style-type: none"> — загальна інформація про підприємство, що звітується, дотримання вимог відповідності фінансової звітності Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності; — огляд облікової політики підприємства; — розкриття додаткової інформації за статтями, наведеними у Балансі, Звіті про прибутки та збитки та інших формах фінансової звітності; — інші розкриття інформації (непередбачені події, контрактні зобов'язання тощо).

Рис. 2.11. Інформація яка наводиться у примітках [Складено за 28].

У 2021 році усі підприємства в Україні, що подають фінансову звітність за МСФЗ, повинні подавати фінансову звітність у форматі таксономії XBRL, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». [15].

Таксономія фінансової звітності – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономія UA XBRL МСФЗ затверджується та оприлюднюється Мінфіном, а також адаптована до особливостей складання фінзвітності в Україні і включає в себе звіт аудитора і звіт про управління.

XBRL – спеціально розроблена гнучка технологія для ефективного обміну фінансовою інформацією між різними користувачами, які можуть бути в ній зацікавлені, і яка має можливість бути застосована в будь-якій країні світу, незалежно від того, на якій мові вона подається.

XBRL – “eXtensible Business Reporting Language”, що у перекладі означає “розширювана мова ділової звітності”. Кінцевим продуктом стандарту **XBRL** є так званий “instance document”, тобто фінансова звітність, зроблена у форматі **XBRL** [46, с.52].

Для реалізації проекту на практиці, в Україні було створено портал «Система Фінансової Звітності: frs.gov.ua», який є вебсайтом для суб’єктів звітування, що зобов’язані подавати фінансову звітність до Центру збору фінансової звітності у форматі **Inline XBRL (iXBRL)** відповідно до таксономії **UA XBRL МСФЗ**. Схема формування фінансової звітності у форматі **iXBRL** в Україні представлена на рис. 2.12.

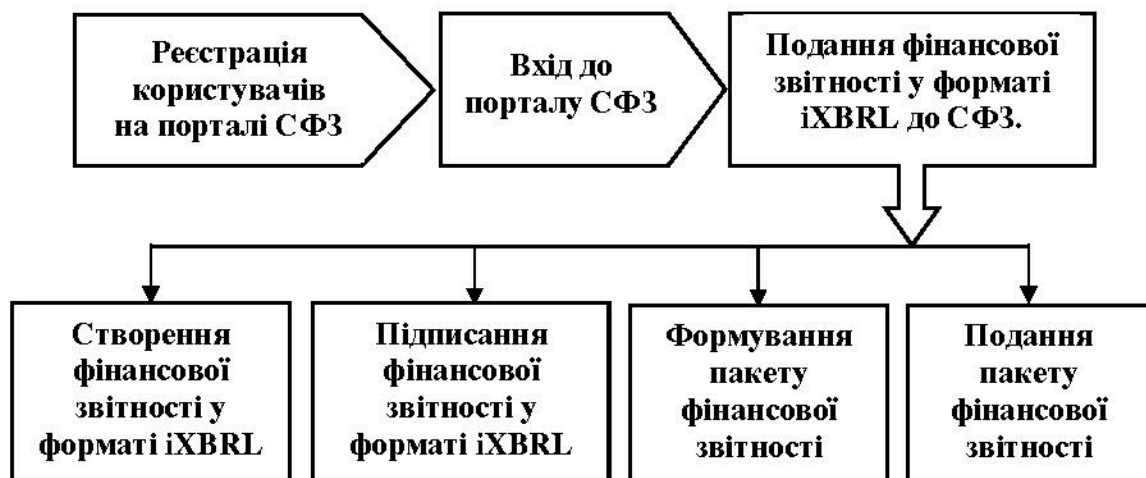


Рис. 2.12. Схема формування фінансової звітності в Україні у форматі **iXBRL**. [47, с.177].

Система фінансової звітності (СФЗ) - це інтегрована система, за допомогою якої можна обробляти, перевіряти та розкривати фінансову звітність суб’єктів звітування і їх аудиторських звітів, які складаються із документів у форматі **iXBRL** і розроблені на основі таксономії **МСФЗ**.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) здійснює операційне управління центром збору фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінзвітності в єдиному електронному форматі та забезпечуватиме доступ органів державної влади, інших органів та користувачів до поданої фінансової звітності відповідно до Постанови КМУ від 11.07.2018 р. № 547 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» [48].

Звітність подається в одному універсальному форматі для всіх регуляторів фінансового ринку: НКЦПФР, Національний банк України, Міністерство фінансів України; Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Пакет фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс» у форматі iXBRL за 2020 рік включає:

1. Інформація про аудиторський звіт
2. Загальна інформація про фінансову звітність
3. Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
4. Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
5. Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
6. Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
7. Звіт про зміни у власному капіталі
8. Примітки

ТОВ «Альтус-Фінанс» до 31 грудня 2021 року, як і основні суб'єкти звітування у форматі iXBRL, повинно підготувати, затвердити та опублікувати разом з висновком суб'єкта аудиторської діяльності фінансову звітність за 2020 рік та проміжну фінансову звітність за 2021 рік на порталі frs.gov.ua.

Підсумовуючи, можна сказати, що основною формою фінансової звітності є Баланс (Звіту про фінансовий стан) підприємства. В основу Балансу покладено головне рівняння бухгалтерського обліку, що відображає взаємозв'язок між

активами, пасивами (зобов'язаннями) та власним капіталом: актив = капітал + зобов'язання.

Звіт про доходи, витрати та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання згідно МСБО 1 називається «Звітом про сукупні доходи». В цьому звіті доходи цього суб'єкта співвідносяться з його витратами для визначення прибутку чи збитку. Він відображає результати операцій суб'єкта господарювання за певний період.

Звіт про рух грошових коштів, відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову. Для складання цього звіту МСБО 7 заохочує підприємства використовувати прямий метод. Чистий рух коштів від операційної діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» на кінець 2020 року склав - 155 тис. грн, від інвестиційної діяльності – 324 тис. грн, від фінансової діяльності рух коштів відсутній.

Що стосується ще однієї форми фінансової звітності, Звіту про власний капітал, то ця форма містить інформацію про види власного капіталу і види змін капіталу. Зміни капіталу ТОВ «Альтус-Фінанс у 2020 р., згідно цієї форми – збільшення резервного капіталу на 257 тис.грн.

У Примітках до фінансової звітності наводиться лише істотна інформація, що здатна вплинути на прийняття рішень. Це сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію й обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено міжнародними стандартами подання статей у звіті про фінансовий стан.

2.4. Напрями вдосконалення методики та організації формування фінансової звітності за міжнародними стандартами

Питання впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності є однією з перспектив розвитку та підвищення ефективності побудови фінансової звітності в Україні, основною метою яких є зведення розходження фінансової звітності різних країн до мінімуму і забезпечення на цій основі для різних

користувачів порівнянності і надійності інформації. МСФЗ містить у собі чітку економічну логіку та узагальнення світової практики.

Вирішенню методологічних питань удосконалення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами у вітчизняній науці присвячена значна кількість досліджень наших науковців, деякі з них представлені у таблиці 2.4

Таблиця 2.4

Аналіз основних наукових напрямів щодо вдосконалення методики та організації формування фінансової звітності

№	Автори (джерело)	Проблемні питання	Пропозиції науковців
1	Здреник, В. С. [49]	Відеутність деталізації у фінансовій звітності підприємств інформації щодо фінансових інвестицій з метою посилення контролю за ними	Пропонується відображення інформації про обсяги інвестицій у розгорненому вигляді (актив, зобов'язання, боргові та корпоративні фінансові інвестиції), що значно підвищить інформативність фінансової звітності
2	Підлужна Н.М. [50]	Недостатня кількість облікової інформації представленої у фінансовій звітності, що посилює ризик втрати вкладеного капіталу для інвестора чи призводить до прийняття хибних рішень щодо розвитку підприємства для власника	При складанні фінансової звітності рекомендується окремо складати два звіти: примітки до фінансових звітів, та додатково примітки до фінансової звітності, які є невід'ємною складовою фінансових звітів, та додатково примітки до фінансової звітності, які не включаються до звітності, а додаються до неї
3	Ольга Зигрій [51]	Сучасні тенденції розвитку бухгалтерської фінансової звітності передбачають посилити значний акцент на примітки і пояснення до бухгалтерської фінансової звітності	Удосконалення приміток і пояснень повинно полягати в їх глибшій прив'язці до основних форм, що підвищить їх аналітичну цінність
	Мойсеєнко О.М. [52]	Проблема впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні	1. Запровадження в Україні єдиної Системи фінансової звітності (СФЗ) 2. Упровадження таксономії фінансової звітності (нової технології збору та обробки звітності в електронному форматі XBRL)

[Складено за 49—52]

Проблемні питання, які були розглянуті науковцями в дослідженнях, в основному полягають в недостатній кількості і якості облікової інформації, яка представляється суб'єктами господарювання у фінансовій звітності.

За думкою Бойко Р. В. та Воронко Р. М., запровадження в Україні подання звітності у форматі XBRL сприятиме залученню потенційних інвесторів, а також відкриє низку переваг:

- для суб'єктів звітування це: коректне складання та подання фінансової звітності; виключення дублювання при поданні фінансової звітності регуляторам; висока якість і точність інформації, що містить фінансова звітність;

- для державних регуляторів це: більш ефективний і менш затратний регуляторний процес; швидкість та автоматичність обробки й аналізу фінансової інформації у звітності; своєчасне виявлення ризиків діяльності компаній та оперативне реагування на них;

- для інвесторів це: розкриття інформації у відповідності до міжнародних стандартів; глибше розуміння ризиків та перспектив діяльності компанії; швидкість, автоматичність обробки та аналізу фінансової звітності, тощо. [53, с.52].

Для складання фінансової звітності в форматі iXBRL суб'єкти господарювання можуть використовувати безкоштовний спеціалізований програмний продукт iXBRL Report, розроблений компанією «Джевера» на замовлення Проекту USAID «Трансформація фінансового сектору», а також безкоштовне програмне забезпечення Arelle для валідації фінансової звітності (процес перевірки, чи вірно складена фінансова звітність і чи відповідає вона правилам валідації, що закладені в Таксономію UA XBRL МСФЗ), яке можна завантажити на сайті розробника. Для підписання фінансової звітності суб'єкт господарювання може використовувати програмне забезпечення, яке можна отримати в АЦСК разом з ключами КЕП або завантажити з веб-сайту АЦСК. Законодавством України дозволяється використовувати будь яке ПЗ для складання фінансової звітності в форматі iXBRL. Суб'єкт звітування за

бажанням може використовувати власне програмне забезпечення або програмне забезпечення, придбане у стороннього розробника.

ТОВ «Альтус-Фінанс» для складання, валідації та підписання звітності в форматі iXBRL використовує платний модуль "Фінансова звітність за МСФЗ (формат iXBRL)" в програмному забезпеченні «М.Е.Дос».

Покроковий алгоритм процесу формування і подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік на прикладі ТОВ «Альтус-Фінанс» представлений на рис. 2.13.

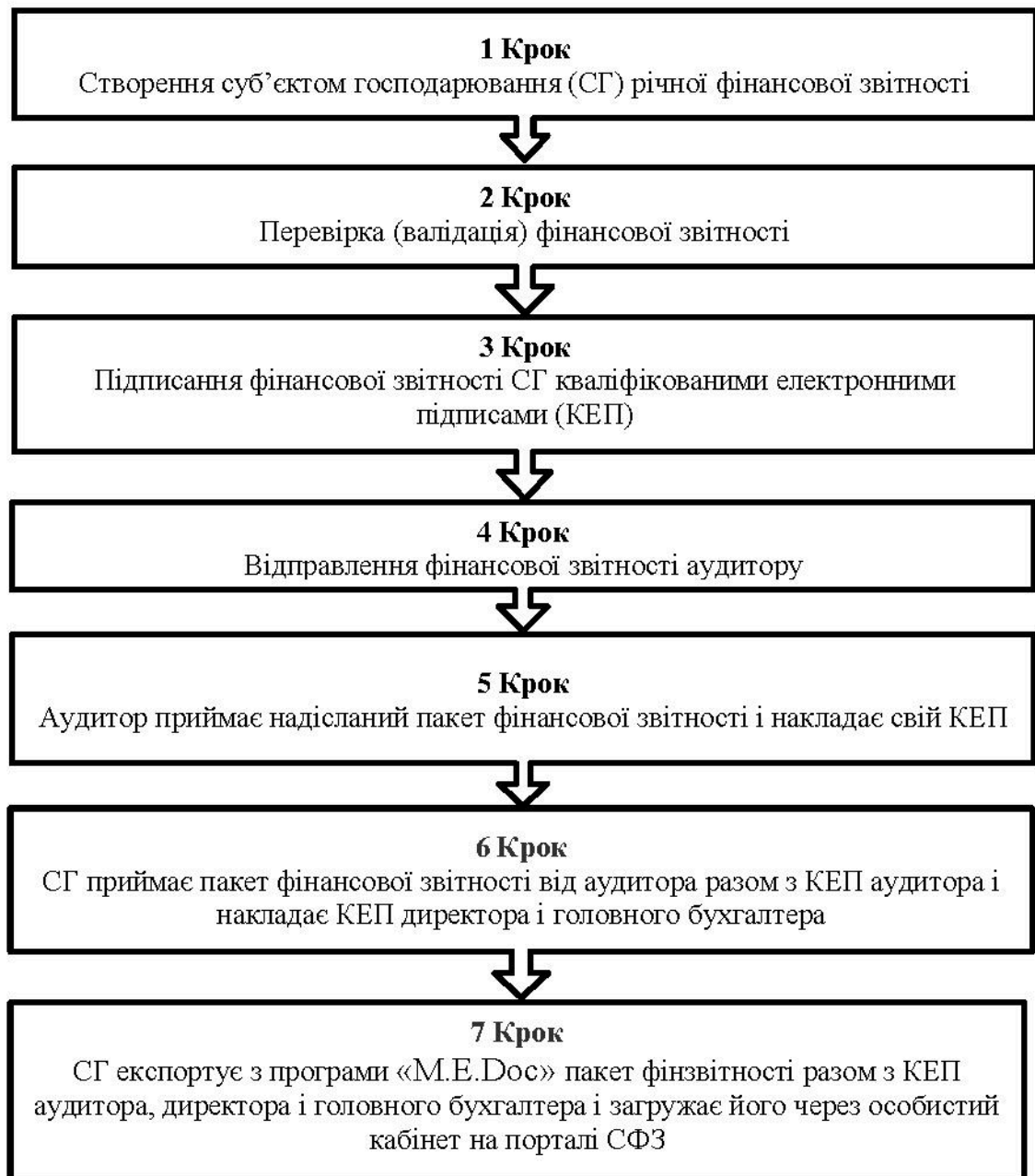


Рис. 2.13. Покроковий алгоритм процесу формування і подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік на прикладі

ТОВ «Альтус-Фінанс» [Розроблено автором]

Так як річна фінансова звітність ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2020 рік за старим форматом вже перевірялась аудитором і аудитор робив звіт, у річній фінансовій звітності за 2020 рік у форматі iXBRL не має звіту аудитора, а в додатку цієї звітності «Інформація про аудиторський звіт» вказується веб сторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства за 2020 рік разом з аудиторським звітом (<http://finance.altus.ua/index.php/reporting/annual-report>). Тому річна фінансова звітність за 2020 рік у форматі iXBRL не перевіряється аудитором, а лише підписується аудитором, згідно вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності. Вся відповідальність за складання та подання цієї річної звітності покладається на керівництво підприємства.

Покроковий алгоритм процесу формування і подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік на прикладі ТОВ «Альтус-Фінанс» не є універсальним, так як на сьогодні немає чіткої інструкції щодо формування і подання фінансової звітності в програмі «М.Е.Дос» і цей алгоритм складався виключно для ТОВ «Альтус-Фінанс» з урахуванням вже поданої звітності за 2020 рік у старому форматі.

Висновки до розділу 2

У другому розділі дипломної роботи було досліджено організаційна характеристика облікового процесу ТОВ «Альтус-Фінанс», згідно якої підприємство має бухгалтерський апарат для введення бухгалтерського обліку у штаті одного працівника – головного бухгалтера, який веде бухгалтерський облік за допомогою програмного забезпечення «1С: Підприємство 7.7».

Також було визначено складові Наказу про облікову політику, згідно яких підприємство обрало свої варіанти методів оцінки, обліку і процедур, згідно нормативно-правових актів для організації бухгалтерського обліку.

Було описано процес підготовки і методика формування фінансової звітності згідно з МСБО і МСФЗ.

Так як згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15], за яким фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, тому підприємство ТОВ «Альтус-Фінанс» звітність за 2020 рік та проміжну фінансову звітність за 2021 рік подавало 2 способами: 1 спосіб – на паперових носіях і в електронному вигляді до органів статистики і податкової служби з оприлюдненням на сайті підприємства; 2 спосіб - у новому форматі iXBRL до порталу СФЗ.

Для формування і подання фінансової звітності першим та другим способом підприємство використовувало програмне забезпечення «М.Е.Дос».

Для формування і подання фінансової звітності за 2020 рік у форматі iXBRL ТОВ «Альтус-Фінанс» в програмі «М.Е.Дос» був розроблений покроковий алгоритм цього процесу.

Подання звітності у форматі iXBRL має багато переваг, по-перше, це коректне складання і подання фінансової звітності згідно вимог МСБО та МСФЗ, а також висока якість і точність інформації, що містить фінансова звітність. По-друге, нова СФЗ створило «єдине вікно» подання фінансової звітності, де не тільки кожний регулятор, що відповідає сфері його регулювання буде мати доступ до оперативно-зведеної інформації в СФЗ, але будь-який користувач інтернет-браузера, який має зацікавленість до фінансової звітності суб'єкта господарювання, що складає звітність за міжнародними стандартами.

Але на теперішній час, підприємства, що складають звітність за МСФЗ, вимушені формувати і подавати фінансову звітність двома способами, що займає багато часу і людського ресурсу. Державні органи не розробили певних інструкцій щодо формування і подання фінансової звітності в новому форматі, а програмне забезпечення для цього, особливо безкоштовне, має багато недоліків. Тому, всі витрати, пов'язані з формуванням і поданням звітності у форматі iXBRL, лягають на плечі суб'єкта господарювання.

РОЗДІЛ 3

АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»

3.1. Загальна характеристика аудиту фінансової звітності

Однією з найважливіших аудиторських процедур є оцінювання фінансової звітності підприємства. Згідно закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, основною метою аудиту фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, є перевірка такої звітності на предмет її достовірності та відповідності вимогам МСФЗ, а також висловлення думки аудитора з приводу достовірності та адекватності відображення в звітності у всіх істотних аспектах фінансового стану на звітну дату результатів операційної діяльності і руху грошових коштів компанії за звітний період [26].

Залежно від того, ким безпосередньо здійснюється аудиторська перевірка та надаються супутні послуги, аудит прийнято поділять на внутрішній і зовнішній (рис.3.1.).

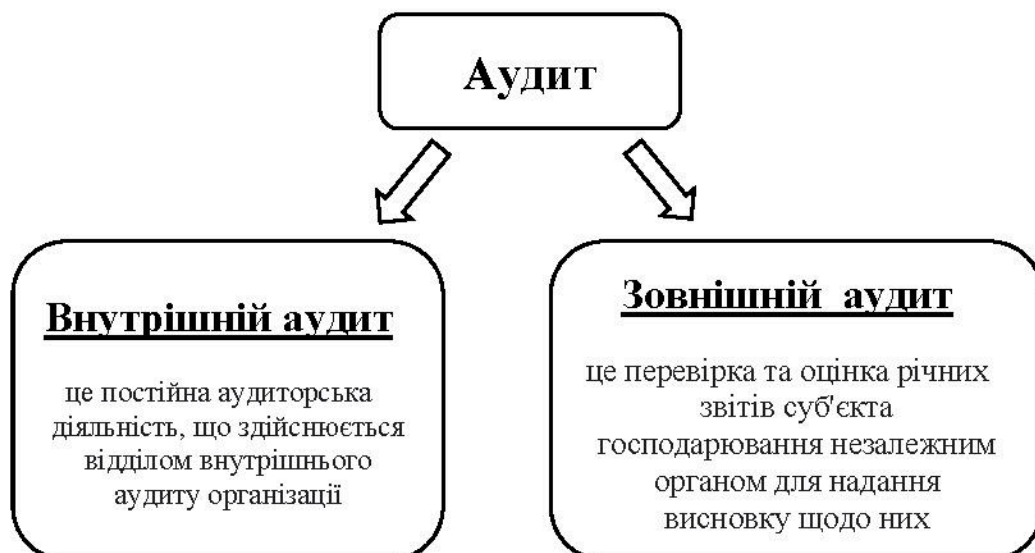


Рис. 3.1. Види аудиту

Внутрішній і зовнішній аудит мають певні відмінності, які наведено в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

Відмінності внутрішнього і зовнішнього аудиту

Ознаки	Внутрішній	Зовнішній
Мета	Оцінка ефективності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю.	Оцінка повноти та підтвердження фінансової звітності, відповідність бухгалтерського обліку законодавчим актам.
Завдання	Задоволення інформаційної потреби адміністративно-управлінського апарату.	Задоволення інтересів власників підприємстві третіх осіб, що мають фінансові відносини з конкретним підприємством щодо його стійкого положення у світі бізнесу.
Суб'єкти	Співробітники підприємств, що спеціалізуються в галузі організації виробництва, економіки, фінансів.	Незалежні аудитори і аудиторські фірми занесені до реєстру аудиторських фірм і аудиторів, що одноосібно надають аудиторські послуги.
Підстава	Наказ керівника установи.	Договір на проведення аудиту.
Кваліфікація	Визначається посадовими інструкціями.	Регламентується Законом України «Про аудиторську діяльність».
Форми утворення	Структурний підрозділ, співробітники установи.	Юридична особа, приватний підприємець.
Практичне завдання	Забезпечення постійного контролю за зберігання майна, коштів установи.	Виявлення перекручень у фінансовій звітності, фактів шахрайства, визначення інвестиційної привабливості підприємства.
Періодичність проведення	Безперервний контроль на основі затвердження плану і прийнятих рішень.	Установлюється державою при обов'язковому аудиті, за бажанням клієнта на добровільній основі
Відповідність	Перед керівним апаратом установи за достовірність наданої інформації.	Перед замовником за якість виконаної роботи.

[Складено за 54,55]

Зовнішній і внутрішній аудит, відрізняються глибиною дослідженням і спрямованістю. Основою зовнішнього аудиту є звітність, що підлягається

публікації. Для внутрішнього аудиту важлива специфіка підприємства і форми звітності (документи), що не публікуються, і відомості, які не дуже цікаві зовнішньому аудитору.

3.2. Організація і методика аудиту фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс»

Відповідно до Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15] ТОВ «Альтус-Фінанс» зобов'язано оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом. ТОВ «Альтус-Фінанс» заключив договір про надання аудиторських послуг з аудиторською фірмою ПП «Аудиторська фірма Синтез-Аудит-Фінанс», яка проводила аудит фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2020 рік згідно Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та має свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98.

У практиці аудиторської роботи виділяють чотири основних методи аудиторської перевірки, які представлені на рис.3.2.



Рис. 3.2. Методи аудиторської перевірки

Суцільна перевірка передбачає перевірку всіх масивів інформації без винятку щодо господарських процесів за період, що перевіряється у клієнта.

При вибірковій перевірці застосовуються аудиторські процедури менше ніж 100% масивів інформації, але які дають можливість аудитору отримати

аудиторські докази, оцінивши окремі характеристики вибраних даних, поширити дієвість тих доказів на всю сукупність даних.

Аналітична перевірка дає можливість оцінити фінансові показники за допомогою вивчення вірогідних залежностей між ними.

Комбінована перевірка - це поєднання суцільної, вибіркової і аналітичної перевірок [56].

Аудиторська перевірка проводиться за визначеною схемою (рис.3.3.).

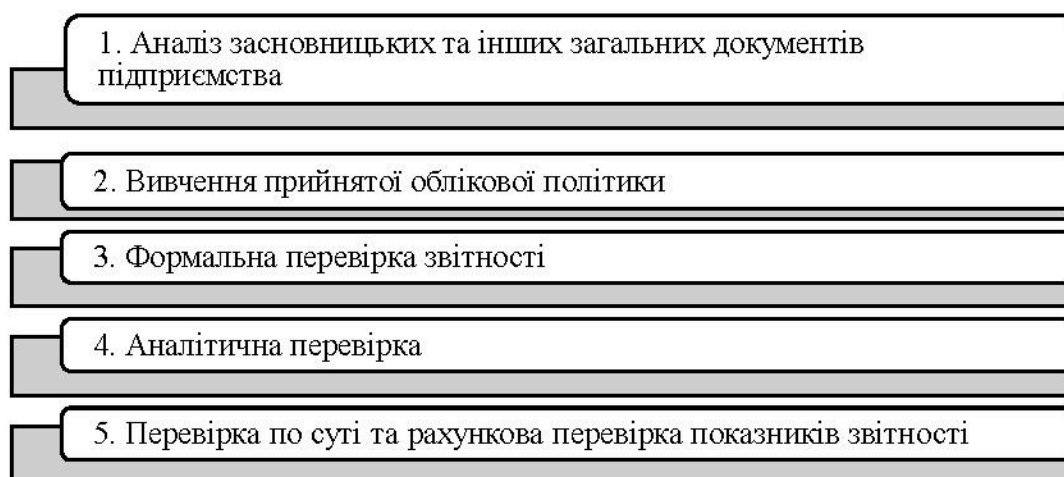


Рис. 3.3. Схема аудиторської перевірки

Об'єктами вивчення є квартальна та (або) річна бухгалтерська звітність, склад та форми якої затверджені чинним законодавством, Головна книга, реєстри бухгалтерського обліку.

При вивченні квартальної та річної звітності слід перевірити дотримання порядку її складання нарастаючим підсумком [57].

Аудиторський процес перевірки фінансової звітності складається з трьох основних етапів:

1. планування;
2. збір і аналіз інформації, необхідної для оцінки достовірності балансу та фінансової звітності;
3. написання звіту (висновку).

До планування аудиту входить складання загального плану аудиторської перевірки, складання аудиторської програми і аудиторські процедури, а також

оцінювання обсягу аудиторського контролю.

Програма проведення аудиту фінансової звітності на ТОВ «Альтус-Фінанс» розписана в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2.

Програма проведення аудиту фінансової звітності
ТОВ «Альтус-Фінанс»
(період 01.12.21-31.12.2021 р.)

№ з/п	Мета і завдання аудиту	Процедури аудиту	Аудиторські докази	Метод аудиту
1	2	3	4	5
1	Ознайомлення з установчими документами підприємства з метою з'ясування, в якій сфері проводить свою господарську діяльність підприємство	Перевірка та ознайомлення зі статутом, ліцензією, та іншими засновницькими документами	- Статут - ліцензії - реєстраційні документи	Суцільний
2	Аудит дотримання законодавства з питань патентування, ліцензування на проведення різних видів діяльності	Встановлення дійсності та відповідності ліцензій видам діяльності, які здійснюються на підприємстві	- Діючі ліцензії підприємства - установчі документи	Суцільний
3	Відповідність положень наказу про облікову політику вимогам чинного законодавства	Оцінка та перевірка відповідності положень наказу про облікову політику вимогам чинного законодавства та відповідності діяльності підприємства зазначеним пунктам наказу	- Наказ про облікову політику	-
4	Стан здійснення внутрішнього контролю на підприємстві	Вивчення та оцінка системи внутрішнього контролю	- Звіт внутрішнього аудитора	-
5	Формування власного капіталу	Перевірка правильності відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.	- Головна книга - журнали-ордери - звіт про власний капітал і примітки	Вибірковий

Продовження табл. 3.2.

1	2	3	4	5
6	Дотримання законодавства при проведенні розрахункових операцій в національній валюті	Перевірка розрахункових операцій у бухгалтерському обліку	- Головна книга - журнали-ордери - журнал-регістр операцій - банківські виписки	Суцільний
7	Достовірність дебіторської і кредиторської заборгованості, причини їх утворення	Перевірка правильності проведення документального процесу з покупцями та замовниками згідно законодавства	-Журнал-регістр операцій; - договори; - рахунки-фактури (накладні); -розрахункові документи	Вибірковий
8	Достовірність операцій з необоротними активами і відповідність вимогам МСБО	Перевірка законності та документальне оформлення операцій з придбання, вибуття, списання, переоцінки НА, перевірка наявності та стану збереження НА, перевірка нарахування амортизації, правильність відображення операцій в бухгалтерському обліку	- Головна книга - договори - акт за результатами праведних інвентаризацій - журнал-регістр операцій - рахунки-фактури (накладні)	Вибірковий
9	Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів підприємства і відповідність вимогам МСБО	Перевірка наявності та права власності на запаси, перевірка достовірності оцінки запасів, перевірка проведення процедури інвентаризації, перевірка законності та документального оформлення операцій з придбання, списання, переоцінки запасів, правильність відображення операцій в бухгалтерському обліку	- Головна книга - акт за результатами праведних інвентаризацій - журнали-ордери - накладні -	Вибірковий

Продовження табл. 3.2.

1	2	3	4	5
10	Законність та достовірність витрат на оплату праці	Перевірка здійснених нарахувань та відрахувань з оплати праці, правильність нарахування відпускних та лікарняних, перевірка сплати податків та зборів до бюджетів та державних цільових фондів, правильність відображення операцій в бухгалтерському обліку	- Головна книга - журнали-ордери - штатний розпис - таблиць обліку робочого часу - кадрові накази - розрахунково-платіжна відомість ЗП	Вибірковий
11	Аудит довгострокових і поточних зобов'язань	Оцінка стану розрахунково-платіжної дисципліни, установлення правильності оформлення і дотримання умов договорів, встановлення причин утворення заборгованості, встановлення доцільності і обґрунтованості управлінських рішень при здійсненні розрахункових операцій, перевірка дотримання податкового законодавства за операціями, що пов'язані з розрахунками з бюджетом, з позабюджетними фондами за соціальним страхуванням	- Головна книга - журнали-ордери - договори - банківські виписки	Вибірковий
12	Достовірність та законність здійснених витрат від усіх видів діяльності	Перевірка правильності формування витрат та розподіл за видами, правильність визнання витрат, правильність відображення операцій в бухгалтерському обліку	- Головна книга - договори - накладні - банківські виписки - фінансова звітність і примітки - документи на виплату ЗП і інших виплат	Вибірковий

Продовження табл. 3.2.

1	2	3	4	5
13	Повнота, достовірність і правильність визначення доходів від усіх видів діяльності	Перевірка правильності формування доходів та розподіл за видами, правильність визнання доходів, правильність відображення операцій в бухгалтерському обліку	- Головна книга - договори - банківські - виписки - фінансова звітність і примітки	Вибірковий
14	Оцінка і управління фінансовими ризиками	Оцінка кредитоспроможності контрагентів	- Головна книга - Наказ про облікову політику - кредитні рейтинги - договори - фінансова звітність контрагентів	
15	Правильність визначення фінансових результатів	Перевірка правильності віднесення доходів та витрат на рахунки фінансових результатів	- звіт про фінансові результати і примітки	Вибірковий
16	Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності	Перевірка правильності і своєчасності відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку, дотримання порядку інвентаризації та відображення її результатів у обліку, формування показників фінансових звітів, погодження показників звітів між собою	-Головна книга -фінансова звітність і примітки -акт за результатами праведних інвентаризацій	-

Під час проведення аудиторських процедур аудитор у програмі оцінює розмір ризику внутрішнього контролю та свій особистий ризик невиявлення суттєвих помилок у звітності, а також визначає терміни проведення аудиторських тестів і незалежних процедур, координує роботу всіх можливих помічників з числа співробітників підприємства, реєструє присутність інших виконавців аудиту, якщо такі беруть участь у роботі .

Останнім етапом, на підставі вищезазначених аудиторських процедур, є оформлення результатів складанням аудиторського висновку незалежними аудиторами відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [26], згідно до МСА 800 «Особливі положення –

аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» [58] з загальним оглядом роботи та формулюванням незалежної думки аудиторів стосовно відповідності фінансової звітності міжнародним стандартам (на прикладі від АФ «Синтез-Аудит-Фінанс») [Додаток Б].

Отже, можна сказати, що складання програми аудиту фінансової звітності є важливим етапом проведення аудиту, який потребує багато уваги і якщо нехтувати даним питанням, аудитори не зможуть правильно проводити аудиторську перевірку.

3.3. Напрями вдосконалення внутрішнього аудиту на ТОВ «Альтус-Фінанс»

Внутрішній аудит ТОВ «Альтус-Фінанс» проводить внутрішній аудитор підприємства, Самойлеко Лариса Анатоліївна, яка є штатним працівником, та призначена на посаду на підставі рішення Загальних зборів учасників товариства. Внутрішній аудитор ТОВ «Альтус-Фінанс» раз на рік складає «План роботи служби внутрішнього аудиту» на наступний рік, а також за підсумками минулого року складає «Висновок щодо результатів перевірки діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» [59].

Внутрішній аудитор здійснює свою діяльність з метою оцінки та вдосконалення системи внутрішнього аудиту (контролю) товариства, в цілях надання Загальним зборам товариства, та керівництву товариства необхідної підтримки (сприяння) у виконанні їх обов'язків для досягнення мети діяльності товариства.

У своїй діяльності внутрішній аудитор товариства керується вимогами Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та нормами чинного

законодавства України. Внутрішній аудитор товариства відповідає всім вимогам згідно Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. №996 [60].

До основних принципів реалізації вимог внутрішнього контролю, що і визначають її структуру та напрями, треба віднести:

- усунення недостовірної інформації;
- крадіжки і зловживання.

На вітчизняних підприємствах питання організації внутрішнього аудиту залишаються проблемними та вимагають подальшого дослідження і вдосконалення. В таблиці 3.3. наведені заходи щодо вдосконалення організації і проведення внутрішнього аудиту на ТОВ «Альтус-Фінанс».

Таблиця 3.3.

Заходи щодо вдосконалення організації і проведення внутрішнього аудиту на ТОВ «Альтус-Фінанс»

Заходи	Ефект
1	2
1. Розширити посадові обов'язки внутрішнього аудитора, введнням додаткового обов'язка: - консультування працівників бухгалтерії що до дотримання вимогам МСФЗ при складанні фінансової звітності.	Значно зменшиться час на складання фінансової звітності, а також кількість помилок у фінансовій звітності, що підвищить її достовірність, точність і прозорість.
2. Розробка й затвердження на підприємстві таких внутрішніх нормативних документів: - Положення «Про внутрішній контроль підприємства»; - Положення «Про управління ризиками»; - Положення «Про службу внутрішнього контролю».	Введення повноцінної системи внутрішнього контролю на підприємстві, завдяки оформлення результатів контрольних заходів, покращення моніторингу засобів контролю, а також чіткого визначення: - мети і завдання внутрішнього контролю; - прав й обов'язків служби внутрішнього аудиту й інших співробітників підприємства; - способів і форми контролю.

1	2
<p>3. Розробка і запровадження ключових показників ефективності (КРІ), які мають бути:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пов'язані зі стратегічним плануванням; - досяжними; - зрозумілими для працівників; - пов'язані з мотивацією. <p>Важливо вчасно вносити корективи в систему КРІ.</p> <p>Прорахунок показників має здійснювати кваліфікований та незаангажований фахівець.</p>	<p>Дасть змогу максимально досягати поставлених цілей компанії, стежити за динамікою і ефективністю роботи працівників, підвищити прибутковість діяльності, ефективність операцій, впроваджувати інновації в діяльність підприємства, покращити стосунки з постачальниками і клієнтами.</p>
<p>4. Модернізація автоматизованого обліку, шляхом заміни програмного забезпечення на новий сучасний український продукт «Бас Бухгалтерія»</p>	<p>Автоматизація формування бухгалтерського і податкового обліку, звітності та прискорення інформаційно-телекомунікаційного зв'язку на підприємстві.</p>

Для отримання на підприємстві якісної оцінки роботи системи внутрішнього контролю, необхідно чітко розуміти її структуру, функції і роль, які впливають на ефективність її роботи.

Щоб система внутрішнього контролю на підприємстві стала більш досконалою, необхідно щоб положення, що стосуються організації внутрішнього контролю, стали невід'ємною частиною обов'язкових документів на підприємстві. А продумане використання ключових показників ефективності КРІ дасть змогу не лише підвищити ефективність компанії, а також розробити прозору оцінку роботи працівників. Розширення обов'язків внутрішнього аудитора, шляхом додаткового обов'язку, пов'язаного з консультуванням працівників бухгалтерії що до дотримання вимогам МСФЗ при складанні фінансової звітності, зробить фінансову звітність підприємства більш достовірною і точною.

Модернізація програмного забезпечення надають можливість як максимально автоматизувати формування фінансової звітності, так і прискорити інформаційно-телекомунікаційний зв'язок на підприємстві.

Висновки до розділу 3

Отже внутрішній і зовнішній аудит відіграють важливу роль в діяльності підприємства, якщо внутрішній аудит виконується ефективно на підприємстві, це може знизити витрати на зовнішній аудит, але не дає можливість його скасувати. Внутрішній і зовнішній аудит доповнюють друг друга, зовнішній аудитор може використовувати роботу внутрішнього аудитора, але це не дає змогу зробити відповідність зовнішнього аудитора меншою.

В цьому розділі була розписана програма проведення аудиту фінансової звітності на ТОВ «Альтус-Фінанс», яка допомагає керувати виконавцями аудиту та контролювати їх роботу. Програма аудиту ТОВ «Альтус-Фінанс», включає мету, завдання, методи і процедури аудиту, а також аудиторські докази, на яких ґрунтується аудиторський звіт.

Заходи щодо вдосконалення організації і проведення внутрішнього аудиту на ТОВ «Альтус-Фінанс» дадуть змогу покращити внутрішній контроль на підприємстві, тому що ефективний внутрішній контроль сьогодні є важливою ланкою в ланцюгу успішного розвитку суб'єкта господарювання в умовах ускладнення процесів управління і постійних змін зовнішнього середовища. За його допомогою на підприємстві здійснюється нагляд за дотриманням законодавства, внутрішніх норм та правил, контроль, який дає можливість оптимально використовувати ресурси, визначати та попереджати ризики, забезпечувати достовірність інформації у звітності тощо.

ВИСНОВКИ

В умовах поступового переходу бухгалтерського обліку України з національних стандартів на міжнародні, дуже важливо правильно обрати методику та організацію формування і контролю фінансової звітності на підприємстві.

У першому розділі магістерської роботи було розглянуто теоретичне визначення і сутність фінансової звітності. Що дало змогу сформулювати поняття «звітність», «фінансова звітність», визначити основну мету, якісні характеристики та принципи формування фінансової звітності. Було з'ясовано, що фінансова звітність складається із затверджених форм:

- баланс (звіт про фінансовий стан), форма № 1;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), форма № 2;
- звіт про рух грошових коштів, форма № 3;
- звіт про власний капітал, форма № 4;
- примітки до річної фінансової звітності, форма № 5 з додатками:
- звітність за сегментами, форма № 6 та пояснювальною запискою.

Було розкрито, що нормативно-правове регулювання звітності підприємств в Україні здійснюється указами Президента, постановами Кабінету Міністрів України, Законами України, наказами Міністерства фінансів України, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та іншими нормативно-правовими актами.

Практичного значення у першому розділі набув фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» за 2018-2020 рр., за яким було визначено діяльність підприємства, а саме професійна брокерська і дилерська діяльність на ринку капіталів з торгівлі цінними паперами (ОВДП, облигаціями підприємств, інвестиційними сертифікати, акціями корпоративних і інвестиційних фондів, векселями та іншим). За даними фінансової звітності, було детально проаналізовано показники балансу та звіту про фінансові результати. Результати показали, що за період що досліджується, всі коефіцієнти, окрім коефіцієнту

використання власного капіталу, знаходяться в межах теоретичного значення, що говорить про те, що власний капітал підприємство використовує лише на 6-7 %. Аналіз Балансу показав, що найбільша частка майна досліджуваного підприємства припадає на оборотні активи, а саме поточні фінансові інвестиції, що пов'язано з діяльністю підприємства. Аналізуючи звіт про фінансові результати, можна відмітити, що обсяг реалізації продукції за 2018-2020 рр. зменшився на 4813 тис. грн, але завдяки значного збільшення інших доходів та зменшення інших витрат в 2020 р., чистий прибуток в 2020 р. збільшився на 23 тис. в порівнянні з 2018 р. Тобто протягом 2018-2020 рр. ТОВ «Альтус-Фінанс» мало стійкий фінансовий стан, було платоспроможне, ліквідне, незалежне від зовнішніх позик підприємство.

На виконання вимог, у другому розділі було визначено специфіку організації облікового і звітного процесу на ТОВ «Альтус-Фінанс», згідно якої, Наказ про облікову політику – є основним документом, у якому сформована організація облікового процесу на ТОВ «Альтус-Фінанс» і що містить методи оцінки, обліку і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності, прийняті підприємством згідно законодавства. Також у цьому нормативно-правовому документі зазначається, що бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією ТОВ «Альтус-Фінанс», а саме головним бухгалтером, який має встановлені функціональні обов'язки, права та відповідальність. Визначено, що бухгалтерський облік ведеться за допомогою програмного забезпечення «1С:Підприємство 7.7», а для формування звітності і для обміну електронних документів використовується програмне забезпечення «М.Е.Дос».

Було розкрито, які підприємства, згідно законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами і який комплект фінансової звітності вони подають. Було визначено, що ТОВ «Альтус-Фінанс» відноситься до числа підприємств, що складають фінансову звітність за міжнародними стандартами. Розкрита методика формування фінансової звітності за міжнародними стандартами, структура і показники кожного із звіту, що входить

до комплексу фінансової звітності.

Було зазначено, що на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, тому підприємство ТОВ «Альтус-Фінанс» звітність за 2020 рік та проміжну фінансову звітність за 2021 рік подавало 2 способами: 1 спосіб – на паперових носіях і в електронному вигляді до органів статистики і податкової служби з оприлюдненням на сайті підприємства; 2 спосіб - у новому форматі iXBRL до «Системи Фінансової Звітності: frs.gov.ua». Тому було запропоновано покроковий алгоритм формування і подання фінансової звітності за 2020 рік у форматі iXBRL ТОВ «Альтус-Фінанс» в програмі «М.Е.Дос». Вчені Бойко Р. В. та Воронко Р. М. розкрили низку переваг, які можуть з'явитися завдяки складання фінансової звітності у форматі iXBRL, але були знайдені і недоліки.

У третьому розділі була розкрита організація і методика аудиту фінансової звітності на підприємстві, а також представлена програма проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «Альтус-Фінанс». Запропоновані шляхи вдосконалення внутрішнього аудиту на підприємстві, серед яких розширення обов'язків внутрішнього аудитора, розробка і затвердження на підприємстві внутрішніх нормативних документів, продумане використання ключових показників ефективності КРІ і модернізація програмного забезпечення до продукту «Бас Бухгалтерія», зможуть також значно покращити внутрішній контроль на підприємстві.

Одержані результати досліджень, а саме фінансовий аналіз підприємства, і запропоновані методи вдосконалення внутрішнього аудиту, можуть бути використані в практиці ТОВ «Альтус-Фінанс», а складена програма проведення аудиту фінансової звітності допоможе керувати виконавцями аудиту та контролювати їх роботу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхий К. В. Звітність підприємств : навч. посібник (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.
2. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнева Д. В. Навчально-методичний посібник. Фінансова звітність підприємств: – Львів: Ліга-Прес, 2016. – 268 с.
3. Бурлан С. А., Каткова Н. В., Замега О. М. Звітність підприємства. Практикум: [навчальний посібник] – Миколаїв: Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2014. – 380 с.
4. Крупельницька І. Г. Звітність підприємств. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 232 с.
5. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства: Підручник. – 2ге вид., перероб. і допов. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 612 с.
6. Давидов Г.М., Шалімова Н.С. Звітність підприємств: навч. посібник – К.: Знання, 2010.-623 с.
7. Бондар М.І. та Верига Ю.А., М.М. Орценка і інш. Звітність підприємства: підручник -К.: «Центр учбової літератури», 2015, -570 с.
8. Жерлїцина С.В. «Аспекти впровадження нового цифрового стандарту подання фінансової звітності – iXBRL в Україні». / Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів та права в ХХІ столітті: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 26 жовтня 2021 р.): у 2 ч. Полтава: ЦФЕНД, 2021. Ч. 1. 59 с. – Режим доступу: <http://www.economics.in.ua/2021/11/xxi-1.html>
9. Большой бухгалтерский словарь. Под ред. А.Н. Азрилияна–Институт новой экономики, 2000. – 574 с. Ел. ресурс. <https://www.booksite.ru/localtxt/bol/sho/buh/gal/ter/ski/slo/var/index.htm>
10. Економічна енциклопедія. Ел. Ресурс http://www.shram.kiev.ua/lib/46_39_1_24.shtml#91560.
11. Шигун М.М. Фінансова звітність підприємства: ознаки якості: Вісник

ЖДТУ № 3(45) (2008) Серія: Економічні науки.

12. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність
Стаття 4. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності

13. Будько О.В. Конспект лекцій з дисципліни «Звітність підприємств» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

14. Шигун М.М., Іваненко В.О. Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 3(12). Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації .

15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий Верховною Радою України від 16.07.1999 р. №996-XIV (Редакція від 1.07.2021р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

16. Про затвердження порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (Редакція від 28.09.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>.

17. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Мінфіну України від 28 березня 2013 року № 433 (Редакція від 30.12.2013р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>.

18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30.11.99р. № 291 (Редакція від 10.08.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07 лютого 2013 року № 73 (Редакція від 10.08.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

20. П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Мінфіну України від 31.03.99р. № 137 (редакція від 10.08.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Мінфіну України від 31.01.2000р. №20 (в редакції від 03.11.2020). URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>.

22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства України від 29.11.99 р. №290 (в редакції від 03.11.2020) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.

23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства України від 31.12.99 р. №318 (в редакції від 03.11.2020). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства України від 25.02.2000 р. №39 (в редакції від 10.08.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>.

25. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства України від 24.05.95 р. № 88(в редакції від 10.08.2021) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.

26. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (Редакція від 01.08.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

27. Електронний ресурс Міністерства фінансів України <https://mof.gov.ua/uk/msfz>.

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text.

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) Запаси [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text.

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) Основні засоби [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) Основні засоби [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) Нематеріальні активи [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text.

32. Закону України №466-IX від 16.01.2020 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (Редакція станом на 16.01.2020 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>.

33. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства: наказ Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 635 (Редакція станом на 14.01.2020 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 (МСБО 39) Фінансові інструменти: визнання та оцінка [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#Text.

35. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) Фінансові інструменти [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS_9_Ukrainian-compressed.pdf.

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_046#Text.

37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку МСБО 40 Інвестиційна нерухомість [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_026#Text

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_046#Text.

39. Порядок подання фінансової звітності затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. №419 (зі змінами та доповненнями).

40. Зубілевич С. Я., Мазіна О. І., Rogozний С. А., Карпачова О. В, Дядюн О. О.. МСФЗ: Короткий курс для практиків – Харків: ТОВ «ФАКТОР-ДРУК», 2020 –366 с

41. Кузнецова С.О., Чернікова І. Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб.– Х. : Видавництво «Лідер», 2016. – 318 с.

42. Лучко М.Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. –360 с.

43. МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 7 (МСБО 7) Подання фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text

44. Пархоменко В.М., Мальога Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.

45. Маркус О.В. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: методичні вказівки. / Луцьк : східноєвр. нац. ун-т ім. лесі українки, 2015. – 155 с.

46. Бойко Р. В., Воронко Р. М. / Формування та подання фінансової звітності у форматі XBRL: Стан, проблеми та перспективи впровадження в Україні. Вісник Львівського торговельно-економічного університет. Вип. 61, – Львів 2020, 144 с.

47. Малишкін О. І., Ярмоліцька О. В. / Напрямки розвитку звітності в умовах автоматизації і діджиталізації: Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти: матеріали VII Міжн. наук.-практ. конф. Київ: «Інформаційно-аналітичне агентство», 2020, 419 с.

48. Постанова КМУ від 11.07.2018 р. № 547 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності»

49. Здреник В.С. / Формування інформації про операції з фінансовими інвестиціями у звітності підприємства// Економічний аналіз : зб. наук. праць /

Тернопільський національний економічний університет – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2013. – Том 13.

50. Підлужна Н.М., Тесля Г.В. Удосконалення методики складання фінансової звітності; Вісник Запорізького національного університету №2(6), 2010.

51. Ольга Зигрій, Удосконалення методики аналізу показників бухгалтерської фінансової звітності підприємств / Економічний аналіз : зб. наук. праць каф. екон. аналізу і статистики. — Тернопіль : ТНЕУ, 2013. — Вип. 12, ч. 4.

52. Мойсеєнко О.М. Виклики щодо обліку та діджитл-звітності в форматі XBRL в Україні: Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку: зб. Матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф. Київ, КНЕУ, 2020, 590 с.

53. Бойко Р. В., Воронко Р. М. Формування та подання фінансової звітності у форматі XBRL: Стан, проблеми та перспективи впровадження в Україні. Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Вип. 61, – Львів 2020, 144 с.

54. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів -Житомир: ПП «Рута», 2002.-672с.

55. Давидов Г.М. Аудит: Навчальний посібник.- 3-те вид., стер.- К.: Знання, 2002.- 363с.

56. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту. / За ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю., Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.

57. А.С. Немченко, В.М. Назаркіна, В.М. Чернуха, Ю.В. Корж, С.М. Губський, Р.В. Сапсай Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС].

58. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2016-2017 років, частина 1/

Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Шульман М.К. - К.: Видавництво «Фенікс», Аудиторська палата України. 2018. – 1141 с.

59. Закон України Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення від 06.12.2019. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>

60. Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку № 996 від 19.07.2012

61. Норматив 4. Планування аудиту Рішення №54 від 29.05.1997 Аудиторської палати України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0054230-97#Text>

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТУС-ФІНАНС"	Дата (рік, місяць, число)	2019	Q1	Q1
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	30431784		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	1210136600		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 9	за КВЕД	66 12		
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 53, поверх 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044		7323235		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім роздлу 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					

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	10	10
первісна вартість	1001	18	18
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	24	22
первісна вартість	1011	39	45
знос	1012	15	23
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	2	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	36	32
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27	34
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	237	180
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 871	3 441
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 439	576
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 439	576
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
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	-	-
Усього за розділом II	1195	4 585	4 232
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 621	4 264

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 650	2 650
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	435	610
Переоцілений прибуток (непокритий збиток)	1420	175	235
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 260	3 495
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	5
розрахунками з бюджетом	1620	38	52
у тому числі з податку на прибуток	1621	38	52
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 299	701
Усього за розділом III	1695	1 361	769
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	4 621	4 264

Керівник

Головний бухгалтер



Сосна Наталя Федорівна
Колмакіді Анна Олександрівна

Сосна Наталя Федорівна

Колмакіді Анна Олександрівна

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТУС-ФІНАНС" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
			30431784		

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	6 700	17 392
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 708)	(16 534)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	992	858
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	321	105
<i>у тому числі:</i>	2121	298	105
<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	(1 051)	(784)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(430)	(159)
<i>у тому числі:</i>	2181	429	158
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	20
збиток	2195	(168)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	455	193
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	287	213
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(52)	(38)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	235	175
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	235	175

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26	23
Витрати на оплату праці	2505	445	255
Відрахування на соціальні заходи	2510	102	64
Амортизація	2515	13	10
Інші операційні витрати	2520	466	591
Разом	2550	1 052	943

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]

[Signature]

Сосна Наталя Федорівна

Колпакіді Анна Олександрівна

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТУС-ФІНАНС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2020	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	30431784	
Вид економічної діяльності	Посередництво за договором по інших інструментах або товарах	за КОПФГ	1210136600	
Середня кількість працівників	1 5	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 53, поверх 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49014		66.12	
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				

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	10	4
первісна вартість	1001	18	13
накопичена амортизація	1002	8	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби:	1010	22	28
первісна вартість	1011	45	60
знос	1012	23	32
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	-	240
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	32	272
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34	35
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші источні дебіторська заборгованість	1155	180	94
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 441	2 376
Греші та їх еквіваленти	1165	576	1 055
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	576	1 055
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах наступних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

необоротні активи	1184	-	-
запаси	1190	-	-
всього за розділом II	1195	4 232	3 564
III. Вибіркові активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
всього	1300	4 264	3 836
Пасив			
I	2	3	4
I. Власний капітал			
власний (запасний) капітал	1400	2 650	2 650
внесок до неакредитованого статутного капіталу	1401	-	-
внесок до статуту	1405	-	-
резервний капітал	1410	-	-
капітальні резерви	1411	-	-
капітальні резерви різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	610	845
доцільний прибуток (непокритий збиток)	1420	235	257
доцільний капітал	1425	(-)	(-)
власний капітал	1430	(-)	(-)
в резервах	1435	-	-
всього за розділом I	1495	3 495	3 752
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
довгострокові зобов'язання	1500	-	-
зобов'язання з банків	1505	-	-
кредити банків	1510	-	-
довгострокові зобов'язання	1515	-	-
забезпечення	1520	-	-
забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
зобов'язання з банків	1525	-	-
зобов'язання з банків	1526	-	-
резерв	1530	-	-
зобов'язання з банків	1531	-	-
зобов'язання з банків	1532	-	-
зобов'язання з банків	1533	-	-
зобов'язання з банків	1534	-	-
зобов'язання з банків	1535	-	-
зобов'язання з банків	1540	-	-
зобов'язання з банків	1545	-	-
всього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
кредити банків	1600	-	-
зобов'язання з банків	1605	-	-
зобов'язання з банків за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	3
зобов'язання з бюджетом	1620	52	56
зобов'язання з податку на прибуток	1621	52	56
зобов'язання зі страхування	1625	-	-
зобов'язання з оплати праці	1630	-	-
зобов'язання з банків за одержаними авансами	1635	-	-
зобов'язання з банків за розрахунками з учасниками	1640	-	-
зобов'язання з банків за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
зобов'язання з банків за страховою діяльністю	1650	-	-
зобов'язання з банків	1660	11	25
зобов'язання з банків за майбутніх періодів	1665	-	-
зобов'язання з банків за майбутніх періодів	1670	-	-
зобов'язання з банків за майбутніх періодів	1690	701	-
всього за розділом III	1695	769	84
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
всього	1900	4 264	3 836



Сосна Натали Федорівна

Однорог Ольга Олександрівна

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АЛЬТУС ФІНАНС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
30431784		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 941	6 700
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 851)	(5 708)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 090	992
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	314	321
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	<i>247</i>	<i>298</i>
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, емільованих від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 114)	(1 051)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(220)	(430)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	<i>207</i>	<i>429</i>
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	70	-
збиток	2195	(-)	(168)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	345	455
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(102)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	313	287
збиток	2295	(-)	(-)
Відрахування (дохід) з податку на прибуток	2300	(56)	(52)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	257	235
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зниження (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Зниження (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Навпакичні курсові різниці	2410	-	-
Частина 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	257	235

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	39	26
Витрати на оплату праці	2505	462	445
Відрахування на соціальні заходи	2510	96	102
Амортизація	2515	14	13
Інші операційні витрати	2520	723	466
Разом	2550	1 334	1 052

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Сосна
Однорог

Сосна Наталя Федорівна

Однорог Ольга Олександрівна

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТУС-ФІНАНС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2021	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	30431784	
Вид економічної діяльності	Посередництво за доповідями по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	1210136600	
Середня кількість працівників	1 7	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 53, поверх 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044		66.12	
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				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

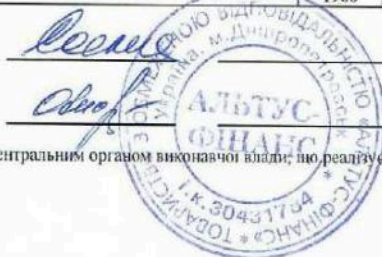
Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	80
первісна вартість	1001	13	171
накопичена амортизація	1002	9	41
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	28	17
первісна вартість	1011	60	60
знос	1012	32	43
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	240	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у центральзованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	272	97
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	35	39
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	94	85
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 376	3 312
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 055	565
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 055	565
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина 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	-	-
Усього за розділом II	1195	3 564	4 014
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 836	4 111

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	2 650	2 650
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Платковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	845	1 102
Перезначлений прибуток (непокритий збиток)	1420	257	258
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 752	4 010
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Пільгове 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	-	-
Гризовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	4
розрахунками з бюджетом	1620	56	57
у тому числі з податку на прибуток	1621	56	57
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	25	40
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	84	101
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	3 836	4 111

Керівник



Сосна Наталя Федорівна

Головний бухгалтер

Одиор Ольга Олександрівна

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АЛТУС-ФІНАНС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
30431784		

(не йдегування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 887	8 941
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 004)	(7 851)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	883	1 090
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	205	314
у тому числі:	2121	191	247
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 140)	(1 114)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(240)	(220)
у тому числі:	2181	240	207
<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	-	70
збиток	2195	(292)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	505	345
Інші доходи	2240	102	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(102)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	315	313
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(57)	(56)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	258	257
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	258	257

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	39
Витрати на оплату праці	2505	471	462
Відрахування на соціальні заходи	2510	91	96
Амортизація	2515	47	14
Інші операційні витрати	2520	512	723
Разом	2550	1 140	1 334

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

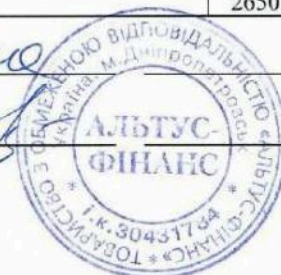
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Сосна Наталя Федорівна

Головний бухгалтер

Однорог Ольга Олександрівна



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТУС-ФІНАНС" (найменування)	Дата (рр., місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
			30431784		

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	2 189	8 640
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	34
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	49	50
Надходження від повернення авансів	3020	-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16	66
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	61 187	40 930
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 926)	(7 732)
Праці	3105	(392)	(413)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(94)	(105)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(166)	(143)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56)	(52)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(110)	(91)
Витрачання на оплату авансів	3135	(378)	(320)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(61 166)	(40 854)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-681	155
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	503	344
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(112)	(20)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(200)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	191	324
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Виплат власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової організації	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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-490	479
Залишок коштів на початок року	3405	1 055	576
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	565	1 055

Керівник



Сосна Наталя Федорівна

Головний бухгалтер



Однорог Ольга Олександрівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне залучення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Аудювання 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	-	-	-	235	22	-	-	257
Залишок на кінець року	4300	2 650	-	-	845	257	-	-	3 752

Керівник

Сосна

Сосна Наталя Федорівна

Головний бухгалтер

Однорог

Однорог Ольга Олександрівна



ДОДАТОК Б

Примітки до річної фінансової звітності

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» (30431784)

за рік, що закінчився

31 грудня 2020р.

Повний пакет фінансової звітності який вклучає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ.

Звіт про фінансовий стан
станом на 31.12.2020 року

(в тисячах гривень)

	примітки	31 грудня 2020 г.	31 грудня 2019г.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
нематеріальні активи	6.1	80	4
основні засоби	6.2	17	28
фінансові інвестиції	6.3	0	0
Всього необоротні активи		97	32
Оборотні активи			
довгострокова дебіторська заборгованість	6.4	-	210
запаси		-	-
торгівельна та інша дебіторська заборгованість	6.5	137	133
фінансові інвестиції	6.3	3 312	2 376
грошові кошти та їх еквіваленти	6.6	565	1 055
Всього оборотні активи		4 013	3 804
Всього активи		4 111	3 836
Зобов'язання			
поточна кредиторська заборгованість	6.7	4	3
зобов'язання щодо поточного податку на прибуток	6.8	57	56
Забезпечення	6.9	40	25
Всього зобов'язання		101	84
Капітал			
статутний капітал		2 650	2 650
резервний капітал		1 102	845
нерозподілений прибуток (збиток)		258	257
Всього капітал	6.10	4 010	3 752
Всього капітал та зобов'язання		4 111	3 836

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік , що закінчився 31.12.2020 року**

(в тисячах гривень)

	примітки	2020	2019
Виручка	6.11	1 887	8 941
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.11	(1 004)	(7851)
Валовий прибуток/(збиток)		883	1 090
Адміністративні витрати	6.12	(1 140)	(1 114)
Інші операційні доходи	6.15	205	314
Інші операційні витрати	6.15	(240)	(220)
Операційний прибуток/(збиток)		(292)	70
Фінансові доходи/(витрати), нетто	6.13	505	345
Інші доходи/(витрати), нетто	6.14	102	(102)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		315	313
Витрати з податку на прибуток	6.8	(57)	(56)
Прибуток від діяльності, що триває		-	-
Збиток від припиненої діяльності		-	-
Чистий прибуток/(збиток)		258	257
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний дохід(збиток) за рік		258	257

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік , що закінчився 31.12.2020 року**

(в тисячах гривень)

	примітки	2020	2019
Грошові кошти від операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 189	8640
Цільове фінансування		-	34
Надходження авансів від покупців і замовників		49	50
Надходження від повернення авансів		-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточ.рах.		16	66
Інші надходження		61 187	40 930
Товарів (робіт, послуг)		(1 926)	(7 732)
Праці		(392)	(413)
Відрахувань на соціальні заходи		(94)	(105)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		(166)	(143)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(56)	(52)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(110)	(91)
Витрачання на оплату авансів		(378)	(320)
Інші витрачання		(61 166)	(40 854)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		(681)	155
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих відсотків		503	344

	примітки	2020	2019
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	-
Витрачання на придбання необоротних активів		112	20
Інші платежі		200	-
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		191	324
Грошові кошти від фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу		-	-
Надходження від отримання позик		-	-
Витрачання на погашення позик		-	-
Витрачання по сплату дивідендів		-	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		-	-
Вплив змін курсів валюти на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		(490)	479
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		1 055	576
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.6	565	1 055

**Звіт про зміни в капіталі
за рік , що закінчився 31.12.2020 року**

(в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
31.12.2018	2 650	610	235	3 495
Усього сукупний дохід за рік	-	-	257	257
Відрахування до резервного капіталу	-	235	(235)	-
31.12.2019	2 650	845	257	3 752
Усього сукупний дохід за рік	-	-	258	258
Відрахування до резервного капіталу	-	257	(257)	-
31.12.2020	2 650	1 102	258	4 010

1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТУС-ФІНАНС» (далі - ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС», Товариство, Компанія) створене на підставі Установчого договору про створення та діяльність Закритого акціонерного товариства «Міжрегіональний Кліринговий Центр» і перереєстроване у Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжрегіональний Кліринговий Центр» згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства (протокол №17 від 20 червня 2000 року).

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» є правонаступником всіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжрегіональний Кліринговий Центр» (код ЄДРПОУ 30431784) у зв'язку зі зміною найменування на підставі рішення Загальних зборів учасників ТОВ „МРКЦ” (Протокол №17/07/08 від 29.07.2008р.).

Місцезнаходження Товариства: 49044, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул.Шевченка, буд. 53, поверх 4.

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності.

Наявні та діючі ліцензії ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» на дату складання звітності:

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність з 07.09.2015р., строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.09.2015р.№1352.
- Ліцензія НКЦПФР на проведення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність з 07.09.2015р., строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.09.2015р.№1352.

Основним видом діяльності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» є:

66.12 Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах

Інші види діяльності за КВЕД:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і. у.;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

Кількість працівників станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. склала 8 та 8 осіб відповідно.

Учасником ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» є:

1) Громадянка України Кочубей Тетяна Григорівна, (що володіє часткою розміром 2 650 000,00 грн. (Два мільйони шістьсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.), яка становить 100% статутного капіталу Товариства), зареєстрована за адресою 49000, м. Дніпро, вул. Маршала Малиновського, буд. 48 а, кв. 95, паспорт серія АЕ №344269, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 28.05.1996 року, реєстраційний номер облікової картки платника податку 2719812342.

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» несе відповідальність по своїм зобов'язанням всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» несуть відповідальність в межах їх вкладів до Статутного капіталу Товариства. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ) в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та інших).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «Альтус-Фінанс» в майбутніх періодах.

Фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, приміток та порівняльної інформації.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2020 року.

Звітний період: звітний 2020 рік, який починається 01.01.2020р. та закінчується 31.12.2020р.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності: тисячі гривень (тис. грн.).

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 16 лютого 2021 року. Її учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Облікова політика

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО МСФЗ (IAS IFRS) починаючи з 2013 року, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використанні біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Інформація про зміни в облікових політиках та оцінках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від брокерської та дилерської діяльності торговця цінними паперами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків викладена в істотних положеннях, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6.3 цих приміток.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дозволене застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчується 31.12.2020 р.	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють	1 січня 2021	Дозволено	не	Правки не мали

Короткострокова кредиторська заборгованість	3	56					59
Всього зобов'язання	3	56					59
GAP	306	38	299	300	2 802	-	3 745

9. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші-вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Директор
ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»
Сосна Наталя Федорівна

Сосна Наталя Федорівна



Головний бухгалтер
ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»
Однорог Ольга Олександрівна

Однорог Ольга Олександрівна

ДОДАТОК В



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
 Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
 e-mail: info@saf-audit.com.ua
 сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
 щодо фінансової звітності
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «АЛЬТУС-ФІНАНС»
 за 2020 рік.**

*Паціональній комісії з цінних паперів та фондового ринку
 Керівництву і учасникам ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТУС-ФІНАНС» (далі по тексту ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» або Товариство), у складі:

- Балапе (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та стичними вимогами, застосованими 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 «Основа складання фінансової звітності» та 3 «Суттєві облікові політики та судження» до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що з грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» в майбутніх періодах.

З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для пашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТУС-ФІНАНС»
Код ЄДРПОУ	30431784
Дата реєстрації	Дата первинної реєстрації 11.09.2000, Номер запису: 1 224 120 0000 001604 від 02.09.2004
Орган, який видав свідоцтво про державну реєстрацію	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради. Свідоцтво Серія А01 №049360 від 11.09.2000 (зміна найменування юридичної особи 28.08.2008)
Державна реєстрація останніх змін до установчих документів	Нова редакція Статуту затверджена рішенням учасника ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №2 від 03.04.2019р. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 05.04.2019 12241070037001604.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Кочубей Тетяна Григорівна – 100 % або 2 650 000,00 грн.
Місцезнаходження юридичної особи:	49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Бабушкінський район, вулиця Шевченка, будинок 53, поверх 4
Основний вид діяльності:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Інші види діяльності за КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у., 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення в Реєстр 11.03.2005, Реєстраційний номер: 437
Ліцензія, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.09.2015р. №1352 діє з 07.09.2015р. строк дії ліцензії необмежений	Брокерська діяльність
Ліцензія, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.09.2015р. №1352 діє з 07.09.2015р. строк дії ліцензії необмежений	Дилерська діяльність
Дата початку проведення аудиту	30.12.2020 р.
Дата закінчення проведення аудиту	26.02.2021 р.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «АЛЬГУС-ФІНАНС» достовірно і у повній мірі розкриті інформація за видами активів.

Надаючи інформація по оборотним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкриті у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року, складає 4111 тис. грн.

Розкриття інформації про оборотні активи

ТОВ «АЛЬГУС-ФІНАНС» станом на 31.12.2020 р. має власні основні засоби первісною вартістю 60 тис. грн., що не змінилося у порівнянні з 2019 роком; знос – 43 тис. грн., який збільшився на 11 тис. грн. проти минулого року. Залишкова вартість основних засобів у звітному році зменшилась на 11 тис. грн. проти минулого року і станом на 31.12.2020р. склала 17 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку залишкова вартість деякої офісної меблі та комп'ютерного устаткування на 31.12.2020 року досягла нульового значення. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2020р. становить 26 тис. грн. Товариство не визначало справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2020 року, не здійснювало оцінку суттєвості відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості та не проводило переоцінки вартості основних засобів при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Ефект

впливу на фінансову звітність даного відступу від Міжнародних стандартів фінансової звітності визначено як несуттєвий.

Станом на 31.12.2020р. в розпорядженні Товариства є нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 121 тис. грн. та яка збільшилась протягом року на 108 тис. грн., накопичена амортизація 41 тис. грн., збільшилась на 32 тис. грн., залишкова вартість 80 тис. грн., яка збільшилась на 76 тис. грн. у порівнянні з 2019 роком.

Придбані нематеріальні активи Товариством визнаються у обліку за первісною вартістю.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «Укрсврофракт LTD», номінальна вартість інвестиції на 31.12.2020р. - 23 125,00 грн., що становить 50% статутного капіталу, та яка обліковується у складі довгострокових фінансових інвестицій.

Більше ніж 10 років ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» не було надано для ознайомлення протоколів зборів, річних балансів та звітів Товариства про його діяльність. Оскільки відсутній зв'язок не тільки з ТОВ «Укрсврофракт LTD», а і з іншим учасником який володіє 50% - ЗАІ «УКОМ», код ЄДРПОУ 20276282 (інформація щодо якого відсутня в ЄДР), то у зв'язку з порушенням законодавства та відсутністю економічної вигоди від наявного фінансового активу, у 2018 році прийнято рішення про знецінення балансової вартості корпоративних прав ТОВ «Укрсврофракт LTD» до справедливої вартості, яка дорівнює 0 грн.

Довгострокові фінансові інвестиції в балансі ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» відсутні.

Станом на 31.12.2019 року була наявна довгострокова дебіторська заборгованість ЗНВ ПФ «Альтус - Каскад» за продані цінні папери згідно договорам №165/19-ДД від 23.12.2019р. та №174/19-ДД від 24.12.2019р. Балансова вартість цієї заборгованості становила 240 тис. грн. (вартість погашення - 342 тис. грн.). На протязі 2020 року вказана заборгованість була погашена повністю.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» одишцею бухгалтерського обліку запасів товариство вважає кожне їх найменування. Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів. Вартість вибуття запасів, при продажу чи іншому вибутті визначається за методом ФІФО. Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси». В фінансовій звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Виробничі запаси станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. становить за чистою реалізаційною вартістю 137 тис. грн., в т.ч.:

- 10 тис. грн. – дебіторська заборгованість за товари, послуги.
- 39 тис. грн. – дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що зросла на 4 тис. грн. у порівнянні з 2019 роком;
- 3 тис. грн. – дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки банків), яка збільшилась на 1 тис. грн. проти минулого року;
- 85 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість (за реалізовані цінні папери), яка зменшилась на 9 тис. грн. проти минулого року.

Прострочена заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику за кожною дебіторською заборгованістю з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2020 року наявна поточна дебіторська заборгованість ЗНВ ПФ «Альтус-Каскад» за продані цінні папери за договором №166/20-ДД від 11.12.2020 року у сумі 85 тис. грн. Згідно проведеного аналізу контрагента та фактичні розрахунки з ним за іншими договорами, визначено, що ймовірність настання дефолту за таким фінансовим активом є незначна (1 стадія) та оцінена в 0,1%, тобто очікувані кредитні збитки визначені на рівні 0 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції протягом року збільшилися на 936 тис. грн. і станом на 31.12.2020р. складають суму 3312 тис. грн., які утримуються з метою подальшого їх продажу. До складу поточних фінансових інвестицій Компанії враховані:

- обліг ації внутрішньої державної позики (ОВДП) у кількості 2470 шт. на суму 2658 тис. грн., погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України;
- поточні фінансові інвестиції у цінні папери на суму 454 тис. грн. (прості векселі ПрАТ «Монтажсервіс», ТОВ «РЕНАТА-ПРИМ», ТОВ «ТГ «ГНП»);
- поточний депозит в державному банку на суму 200 тис. грн.

Таким чином, у балансі Товариства станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю та амортизаційною вартістю (диспозитні кошти), що відповідає вимогам МСФЗ 9.

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства наявні депозити до запитання у сумі 550 тис. грн., які включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Залишки грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31.12.2020 року складають 565 тис. грн., що на 490 тис. грн. менше, в порівнянні з минулим роком.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2020 року ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» не має довгострокових зобов'язань і забезпечень.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 р. складають 101 тис. грн., що на 17 тис. грн. більше у порівнянні з 2019 роком, в тому числі:

- 4 тис. грн. – заборгованість за послуги;
 - 57 тис. грн. – зобов'язання за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток за 2020 рік;
 - 40 тис. грн. – поточні забезпечення (резерв оплати відпусток),
- Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності Товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2020 року був отриманий дохід у сумі 2699 тис. грн., який зменшився на 6901 тис. грн. проти минулого року, у тому числі:

- чистий дохід від надання послуг - 1887 тис. грн. (за брокерською діяльністю – 581 тис. грн.; дохід від продажу цінних паперів /за дилерською діяльністю – 1306 тис. грн.);
- інші операційні доходи – 205 тис. грн. (дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю 191 тис. грн.; нараховані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках - 14 тис. грн.);
- інші фінансові доходи – 505 тис. грн. (відсотки банку за користування коштами на депозитному рахунку - 158 тис. грн.; відсоткові доходи по облігаціям - 347 тис. грн.);
- інші доходи – 102 тис. грн. (дохід від переоцінки довгострокової заборгованості).

Загальна сума витрат за 2020 рік склала 2441 тис. грн., що на 6902 тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком, у тому числі:

- собівартість реалізованих цінних паперів – 1004 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 1140 тис. грн. (витрати на персонал 597 тис. грн., оренда офісу 223 тис. грн., комунальні та експлуатаційні послуги 145 тис. грн., витрати на зв'язок та забезпечення діяльності 58 тис. грн., амортизація основних засобів і нематеріальних активів 47 тис. грн., послуги банку 54 тис. грн., інші 16 тис. грн.). Товариство протягом 2020р. не мало суборендних договорів. Станом на 31.12.2020р. Товариство не має значних угод орендаря про оренду.
- інші операційні витрати – 240 тис. грн. (витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю);
- витрати з податку на прибуток – 57 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2020 року Товариство отримало чистий прибуток у сумі 258 тис. грн., що на 1 тис. грн. перевищує прибуток попереднього року та який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про вартість чистих активів

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» станом на 31.12.2020 р., складає 4010 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» більші за суму статутного капіталу на 1360 (4010 – 2650) тис. грн., що відповідає вимогам Закону «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» складається із:

- статутного капіталу – 2650 тис. грн.
- резервного капіталу – 1102 тис. грн.
- нерозподіленого прибутку – 258 тис. грн.

Статутний капітал сформований згідно Закону України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 2650 тис. грн. та відповідає устаткованим документам.

Пова редакція Статуту затверджена рішенням учасника ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №2 від 03.04.2019р. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 05.04.2019 12241070037001604 з метою приведення у відповідність вимогам Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2020 року:

- Зареєстрований – 2 650 000,00 грн.;
- Сплачений – 2 650 000,00 грн.

Статутний капітал ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» становить 2 650 000,00 грн., сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами засновників.

Резервний капітал у сумі 1102 тис. грн. сформований згідно із законодавством України, який створюється на використання його у майбутньому на додаткові витрати, поповнення власних оборотних коштів, покриття збитків тощо. Формування резервного капіталу проводиться шляхом щорічних відрахувань з прибутку підприємства. У 2020 році Товариством до складу резервного капіталу проведені відрахування у розмірі 257 тис. грн. за рахунок прибутку, отриманого у 2019 році.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2020 року складає 258 тис. грн. За 2020 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 258 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Таким чином, власний капітал станом на 31.12.2020 р. складає 4010 тис. грн.

Формування та сила статутного капіталу

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬТУС-ФІНАНС» створено у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» згідно з рішенням засновників відповідно до установчого договору. Статут ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» зареєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради. Дата первинної реєстрації 11.09.2000 року. Номер запису в реєстрі: 1 224 120 0000 001604.

Учасниками товариства було сформовано статутний капітал у розмірі 7 150 000,00 (сім мільйонів сто п'ятдесят тисяч) грн. та сплачено його у повному обсязі виключно грошовими коштами засновників, що підтверджується наступними документами:

- Виписка № 132 по поточному рахунку ТОВ «МРКЦ» №2650298059020 в ДФ ВАТ КБ з ПТ «Промекономбанк» від 30.06.1999 року на суму 34 750,00 грн.;
- Виписка № 176090 по поточному рахунку ТОВ «МРКЦ» №2650298059020 в ДФ ВАТ КБ з ПТ «Промекономбанк» від 27.05.2002 року на суму 12 000,00 грн.;
- Виписка № 176091 по поточному рахунку ТОВ «МРКЦ» №2650298059020 в ДФ ВАТ КБ з ПТ «Промекономбанк» від 27.05.2002 року на суму 11 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Агробанк» по поточному рахунку ТОВ «МРКЦ» №26505010097970 від 20.06.2007 року на суму 92 250,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 10.09.2008 року на суму 1 930 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 11.09.2008 року на суму 760 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 12.09.2008 року на суму 750 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 16.09.2008 року на суму 750 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 18.09.2008 року на суму 500 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 22.09.2008 року на суму 1 500 000,00 грн.;
- Виписка ЗАТ «Хоум Кредіт Банк» по поточному рахунку ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №26506020097970 від 24.09.2008 року на суму 810 000,00 грн.

2. Згідно Протоколу загальних зборів учасників № 01/04/14 від 04.04.2014 року було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу на 4 500 000,00 грн.

Державну реєстрацію змін до установчих документів юридичної особи стосовно зменшення статутного капіталу до розміру 2 650 000,00 (два мільйона шістьсот п'ятдесят тисяч) грн. здійснено 09.04.2014 року. Номер реєстраційної справи: 1 224 105 0029 001604.

3. Протягом 2016 року відбулись зміни складу учасників товариства згідно Протоколу загальних зборів учасників №03/10/16 від 03.10.2016р. Нова редакція статуту ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» зареєстрована 05 жовтня 2016 року за №12241050034001604. Відповідно до Статуту

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» статутний капітал становить 2 650 000,00 (два мільйона шістсот п'ятдесят тисяч) грн.

4. Протягом 2018 року у зв'язку зі зміною складу учасників Товариства, були внесені зміни до Статуту Товариства. Нова редакція Статуту затверджена протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №23\05\18 від 23 травня 2018 р. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 25.05.2018р., реєстраційний номер справи 1_224_001604_22, код доступу до результатів надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації: 149830688031.

5. Нова редакція Статуту затверджена рішенням учасника ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» №2 від 02.04.2019р. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 05.04.2019 12241070037001604.

Статутний капітал ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» становить 2 650 000,00 грн. який сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами засновників, що підтверджується первинними документами.

Станом на 31.12.2020 року внески учасників до Статутного капіталу виглядають наступним чином:

Учасники, які мають частки у статутному капіталі товариства:

Учасник	Частка учасника (грн.)	Частка учасника (%)
Кочубей Тетяна Григорівна, громадянка України	2 650 000,00	100
Разом	2 650 000,00	100

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності, відповідає статутним документам та діючому законодавству.

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутні.

Розкриття інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС», використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами Товариства є:

- учасники ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»

Учасник	Реєстраційний номер облікової картки платника податку	Місце реєстрації
Кочубей Тетяна Григорівна	2719812342	м. Дніпро, вул. Маршала Малиновського, буд. 18 а, кв. 95

- керівництво ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС»:

П.І.Б.	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Рівень пов'язаності
Сосна Наталя Федорівна	2438906723	Директор

В 2020 році Товариством здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу 129 тис. грн., компенсація витрат на відрядження провідному управлінському персоналу 2 тис. грн. Залишок заборгованостей за операціями з пов'язаними особами становить 0 тис. грн.

Розкриття інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Під час перевірки аудиторів отримали достатню інформацію, що у ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» за 2020 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» за 2020 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» за результатами 2020 року.

Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудиторів отримали достатню інформацію та докази того, що у ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» станом на 31.12.2020 р.:

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Регулятивний капітал (тис. грн.)	3200,9	має становити не менше ніж мінімальний розмір СК, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку (1000,0 тис. грн.)	показник перевищує мінімальне значення в 3,2 рази
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	107,6492	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.), %):	107,6492	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	31,8936	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт левеліджу (LR, %):	0,0269	від 0 до 3	Показник знаходиться в межах нормативного

			значення
Норматив концентрації кредитного ризику	Відсутні контрагенти, для яких значення показника перевищує нормативне.	Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику: - щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%; - щодо контрагента, що є банком або торгівцем цінними паперами, становить не більше 100%	Показник знаходиться в межах нормативного значення

В ході аудиту встановлено, що показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС», визначених Положенням № 1597, знаходяться в межах нормативних значень або значно перевищують нормативне значення, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні». Регулятивний капітал перевищує мінімальне значення в 3,2 рази.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» за 2020 рік визначається такими показниками:

Показники	Формула розрахунку	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Примітки
1. Коефіцієнти ліквідності:				
1.1. загальний (коефіцієнт покриття)	$K_{1.1} = \frac{2pa}{3rp}$	42,43	39,74	Теоретичне значення 1,0 – 2,0. Коефіцієнт вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.
1.2. поточної ліквідності	$K_{1.2} = \frac{2pa - p_{1100}}{3rp}$	42,43	39,74	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 - 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3. абсолютної ліквідності	$K_{1.3} = \frac{p_{1160+1165}}{3rp}$	40,85	38,39	Оптимальне значення коефіцієнта 0,2 - 0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$K_{1.4} = 2pa - 3rp$	3480	3913	Теоретичне значення більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$K_2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,98	0,98	Теоретичне значення коефіцієнта не менше 0,5.
3. Коефіцієнт фінансування	$K_3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,02	0,03	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів	$K_4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,067	0,063	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно в роках.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу)	$K_5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,068	0,064	Теоретичне значення не менше 0,4
6. Коефіцієнт рентабельності				
6.1. Коефіцієнт рентабельності активів	$K_{6.1} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Підсумок акт. (гр.3) + Підсумок акт. (гр. 4)}/2}$	0,063	0,065	Теоретичне значення більше 0

6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K_{6.2} = \frac{\text{Чистий прибуток (1 рп (гр.3) + 1 рп (гр.4))}{2}$	0,071	0,067	Теоретичне значення більше 0
7. Частка фінансових вкладень в цінні папери в загальній сумі активів	$K_7 = \frac{p.1030 + 1035 + 1160}{\text{Всього по активу балансу}}$	0,62	0,81	Частка фінансових вкладень в цінні папери

ТОВ «АЛЬТУС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 р. ліквідне та платоспроможне, має стійкий фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua


ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: додаткова угода від 30.12.2020 року до Договору № 168/2016 від 07.11.2016 р.

Дата початку аудиту: 30.12.2020 р.

Дата закінчення аудиту: 26.02.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Гончарова Валентина Георгіївна 

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна 

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

26 лютого 2021 року



ВІДГУК
на кваліфікаційну роботу магістра
студентки групи 071м-20з-1 спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Жерліциної Світлани Володимирівни
на тему «Організація та методика формування і контролю фінансової звітності
підприємства (на прикладі ТОВ «Альтус-Фінанс»)»

Мета роботи – узагальнення теоретико-методологічних основ організації та контролю фінансової звітності, надання повної та достовірної інформації про фінансову звітність на базовому підприємстві. Задачі, поставлені в роботі, виконані в повному обсязі.

На шляху впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, які вимагають суб'єктивного судження та якісних характеристик інформації і надають фінансовій звітності статус публічності, виникає необхідність подальшого поглиблення досліджень, спрямованих на удосконалення методики та організації формування і контролю фінансової звітності. Саме тому тема представленої кваліфікаційної роботи є актуальною, а висвітлення і систематизація питань у напрямку вдосконалення обліку та контролю фінансової звітності у форматі XBRL складають і теоретичний, і практичний інтерес.

Тема кваліфікаційної роботи цілком відповідає її змісту та тексту і розкрита в повному обсязі. У кваліфікаційній роботі розглянуто економічне визнання сутності фінансової звітності, проведено ґрунтовний аналіз нормативно-правового забезпечення складання і подання фінансової звітності. За результатами діяльності базового підприємства проведено фінансовий аналіз та визначено специфіку організації облікового і звітного процесу. Розкрито методику формування фінансової звітності за міжнародними стандартами та визначено організацію і методику аудиту фінансової звітності, в т.ч. представлено програму проведення аудиту фінансової звітності.

Найбільший інтерес складають напрями вдосконалення обліку і внутрішнього аудиту звітності базового підприємства. Зокрема щодо розширення посадових обов'язків внутрішнього аудитора, введення додаткового обов'язка з консультування працівників бухгалтерії по дотриманню вимогам

МСФЗ при складанні фінансової звітності. Розроблено внутрішні нормативні документи: Положення «Про внутрішній контроль підприємства», Положення «Про управління ризиками», Положення «Про службу внутрішнього контролю».

Ці напрацювання і рекомендації забезпечують практичну значущість роботи та значно зменшують час на складання фінансової звітності, кількість помилок у фінансовій звітності, що підвищить її достовірність, точність і прозорість.

Як апробація, за результатами досліджень опубліковано тези доповіді в матеріалах науково-практичної конференції.

В цілому робота відповідає загальним вимогам до змісту та оформлення кваліфікаційних робіт магістрів. Робота написана економічно грамотно, тему повністю розкрито, наведені вдалі пропозиції та рекомендації. Достатньо ілюстрована таблицями і схемами.

Дипломна робота виконана на високому рівні, може бути допущена до захисту та заслуговує оцінки “_____”.

Науковий керівник:
К.е.н. , доцент
(вчене звання, науковий ступінь)

Шишкова Наталія Леонідівна
(Прізвище, ім'я, по-батькові)

(Дата)

(Підпис)