**Додатки**

**Додаток А**

**Вихідні дані для розрахункової роботи**

**Таблиця А1**

**Баланс\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код рядка** | **2020** | **2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **І. Необоротні активи** |  |  |  |
| Нематеріальні активи: | 1000 |  |  |
| первісна вартість | 1001 | 537 | 759 |
| залишкова вартість | 1002 | 217 | 250 |
| Знос | 1003 | 319 | 508 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 503 | 88 |
| Основні засоби: | 1010 |  |  |
| первісна вартість | 1011 | 51876 | 56062 |
| залишкова вартість | 1012 | 31871 | 33213 |
| Знос | 1013 | 20005 | 22848 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 |  |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 |  |  |
| Інші фінансові інвестиції | 1035 |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 408 | 261 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 811 | 294 |
| Інші необоротні активи | 1090 |  |  |
| **Усього за розділом І** | 1095 | **34129** | **34614** |
| **ІІ. Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси: | 1100 |  |  |
| виробничі запаси | 1101 | 3648 | 4417 |
| готова продукція | 1103 | 635 | 579 |
| Товари | 1104 | 61 | 11 |
| Поточні біологічні активи | 1110 |  |  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 4452 | 6511 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  |
| за виданими авансами | 1130 | 884 | 1056 |
| з бюджетом | 1135 | 10 | 1 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 234 | 357 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 |  |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1165 | 266 | 357 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 156 | 22 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 154 | 211 |
| **Усього за розділом 2** | **1195** | **10500** | **13522** |
| **ІІІ. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття** | **1200** |  |  |
| **Баланс** | **1300** | **44629** | **48136** |
|  |  |  |  |
| **Пасив** | **Код рядка** | **2020** | **2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **І. Власний капітал** |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 2874 | 2874 |
| Капітал у дооцінках | 1405 |  |  |
| Додатковий капітал | 1410 | 21915 | 22494 |
| Резервний капітал | 1415 |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1537 | -1744 |
| Неоплачений капітал | 1425 |  |  |
| Вилучений капітал | 1430 |  |  |
| **Усього за розділом І** | 1495 | **26326** | **23624** |
| **ІІ. Довгострокові зобов’язання та забезпечення** |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 |  |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 3388 | 1523 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 462 | 475 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 |  |  |
| **Усього за розділом ІІ** | **1595** | **3850** | **1998** |
| **ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 3921 | 13081 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  |  |  |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 1155 | 1155 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 4166 | 2683 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2274 | 2461 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 604 | 836 |
| розрахунками з оплати праці | 1660 | 2142 | 2084 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 191 | 214 |
| **Усього за розділом ІІІ** | 1695 | **14453** | **22514** |
| **IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття** | 1700 |  |  |
| **Баланс** |  | **44629** | **47295** |

**Таблиця А2**

**Звіт про фінансові результати\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **2021** | **2020** |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг) | 2000 | 228330 | 176911 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг) | 2050 | 153022 | 119173 |
| Валовий: |  |  |  |
| Прибуток | 2090 | 75308 | 57738 |
| Збиток | 2095 |  |  |
| Інші операційні доходи | 2120 | 7956 | 8235 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 10954 | 7887 |
| Витрати на збут | 2150 | 25739 | 18552 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 8868 | 7888 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: |  |  |  |
| Прибуток | 2190 | 37703 | 31646 |
| Збиток | 2195 |  |  |
| Доход від участі в капіталі | 2200 |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 416 | 999 |
| Інші доходи | 2240 | 284 | 235 |
| Фінансові витрати | 2250 | 1457 | 1633 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 |  |  |
| Інші витрати | 2270 | 191 | 227 |
| Фінансовий результат до оподаткування: |  |  |  |
| Прибуток | 2290 | 36755 | 31020 |
| Збиток | 2295 |  |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток = 18% | 2300 | 36755 | 5584 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2350 |  |  |
| Чистий фінансовий результат |  |  |  |
| Прибуток | 2350 | 30138 | 25436 |
| Збиток | 2355 |  |  |

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **2021** | **2020** |
| **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** | 30138 | 25436 |

**ІII.Елементи операційних витрат**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **2021** | **2020** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 115955 | 81896 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 36140 | 27734 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 13347 | 10124 |
| Амортизація | 2515 | 3648 | 2920 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 29493 | 30826 |
| РАЗОМ | 2550 | 198583 | 153500 |

**Додаток Б**

**Розрахункові таблиці для виконання 1 завдання**

**Таблиця Б1**

**Розрахунок ймовірності банкрутства за методикою НБУ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2020** | **2021** | **Норматив** | **Відхилення** | | | |
| **2021 - 2020** | **2020 -норматив** | **2021 -норматив** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3-2 | 6= 2-4 | 7= 3-4 |
| Миттєва ліквідність = (1165+1190)/1695 |  |  | 0,2 |  |  |  |
| Поточна ліквідність = (1101+1103+1104+1165+1190)/1695 |  |  | 0,5 |  |  |  |
| Загальна ліквідність (покриття) = (1125+1130+1135+1165+1170+1190)/1695 |  |  | 2 |  |  |  |
| Маневреність власних коштів = (1101+1103+1104)/(1195-1695) |  |  | 0,5 |  |  |  |
| Незалежність = 1495/1300 |  |  | 1 |  |  |  |

**Таблиця Б2**

**Розрахунок поточної і критичної платоспроможності і коефіцієнту Бівера**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2020** | **2021** | **Відхилення** |
| **1** | **2** | **3** | **4= 3-2** |
| Поточна платоспроможність | = (Довгострокові фінансові інвестиції+Інші фін. Інвестиції+Поточні фінансові інвестиції+ГК)-ПЗ | = (1030+1035+1160+1165)-1695 |  |
| Чистий прибуток | 2020 рік | Ф.2 = 2350 |  |
| Коефіцієнт покриття | = РІІ бал/ ПЗ | = 1195/1695 |  |
| Коефіцієнт забезпечення власними засобами | (ВК-РІА)/ РІІ А | = (1495-1095)/1195 |  |
| Коефіцієнт Бівера | = (Чистий прибуток – Амортизація)/(Довгострокові зоб +Короткострок зоб) | = (2350-1013)/(1595+1695) |  |

Підприємство є фінансово стійким, якщо коефіцієнт Бівера в межах 0,4-0,17

Підприємство знаходиться за 5 років від банкрутства якщо коефіцієнт Бівера в межах 0,17- (-0,15)

Підприємство знаходиться за 1 рік від банкрутства якщо коефіцієнт

Бівера < -0,15

**Таблиця Б3**

**Модель Альтмана**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показник | 2020 | 2021 | Показник | 2020 | 2021 | Z  2020 | | Z  2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3/6 | | 9= 4/7 |
| 1 | Робочий капітал | =1195 |  | Загальна вартість активів | = 1300 |  | **А** | | **А** |
| 2 | Чистий прибуток | = 2350 |  | Загальна вартість активів | =1300 |  | **Б** | | **Б** |
| 3 | Чистий дохід | =2000 |  | Загальна вартість активів | =1300 |  | **С** | | **С** |
| 4 | Ринкова капіталізація компанії | = 1695 |  | Сума заборгованості | = 1595+1695 |  | **В** | | **В** |
| 5 | Обсяг продажу | = 2090 |  | Загальна вартість активів | = 1300 |  | **Е** | | **Е** |
| Z | | **= 1,2А +1,45Б +3,3С+0,6В+0,1Е** | | | | | | значення | значення |

Якщо Z <   1,8 – ймовірність дуже висока

1,81 < Z < 2,70   - висока

2,71 < Z < 2,99 – можлива

Z > 3,00 – дуже низька

**Таблиця Б4**

**Модель Спрінгейта**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показник | 2020 | 2021 | Показник | 2020 | 2021 | Z  2020 | | Z  2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3/6 | | 9= 4/7 |
| 1 | Робочий капітал | Оборотні активи | =1195 | Загальна вартість активів | =1300 |  | **А** | | **А** |
| 2 | Прибуток до оподаткування |  | =2290 | Загальна вартість активів | =1300 |  | **Б** | | **Б** |
| 3 | Прибуток до оподаткування |  | =2290 | Короткос трокова заборгованість | =1695 |  | **С** | | **С** |
| 4 | Обсяг продажу | Валовий прибуток | =2090 | Загальна вартість активів | =1300 |  | **В** | | **В** |
| Z | | **= 1,03А +3,075 Б +0,66С + 0,4 В** | | | | | | значення | значення |

Якщо Z < 0,862, то із ймовірністю 92% підприємство є банкрутом

**Таблиця Б5**

**Універсальна дискримінантна функція**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показник | 2020 | 2021 | Показник | 2020 | 2021 | Z  2020 | Z  2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = 3/6 | 9= 4/7 |
| 1 | Cash flow | Чистий прибуток | 2350 | Зобов'язання | Довгострокові +короткострокові зобов’язання | = 1595+1695 | Х1 | Х1 |
| 2 | Валюта балансу |  | 1300 | Зобов'язання | Довгострокові +короткострокові зобов’язання | = 1595+1695 | Х2 | Х2 |
| 3 | Чистий прибуток |  | 2350 | Валюта балансу |  | 1300 | Х3 | Х3 |
| 4 | Чистий прибуток |  | 2350 | Виручка від реалізації | = чистий дохід | 2000 | Х4 | Х4 |
| 5 | Виробничі запаси | Запаси | = 1101+1103+1104 | Виручка від реалізації | = чистий дохід | 2000 | Х5 | Х5 |
| 6 | Виручка від реалізації |  | 2000 | Валюта балансу |  | 1300 | Х6 | Х6 |
| Z | | = 1,5 Х1 +0,08Х2 +10Х3 +5Х4 +0,3Х5 +0,1Х6 | | | | | значення | значення |

Отримані результати після обрахунків можна інтерпретувати так:

• Z>2 – підприємство вважається фінансово стійким і йому не загрожує [банкрутство](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D0%B0%D0%BD%D0%BA%D1%80%D1%83%D1%82%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE);

• 1<Z<2 – фінансова [рівновага](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D1%96%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%B3%D0%B0) порушена, але за умови переходу підприємства на антикризове [управління](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D1%96%D0%BD%D0%BD%D1%8F) банкрутство йому не загрожує;

• 0<Z<1 – підприємству загрожує банкрутство, якщо воно не здійснить санаційних [заходів](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B0%D1%85%D1%96%D0%B4);

• Z<0 – підприємство є напівбанкрутом.