**Додатки**

Додаток А

Таблиця А 1

**Формули для розрахунку фінансових коефіцієнтів з метою визначення інтегрального показника фінансового стану**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фінансовий коефіцієнт | Характеристика | Формула розрахунку | Алгоритм розрахунку для: |
| великого або серед­нього підприємства | малого підприємства |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) К1, МК1 – коефіцієнт покриття (ліквідність третього ступеня)215 | Здатність підприємства покривати поточні зобов'язання оборотними активами | Оборотні активиПоточні забов’язання | ф. 1 р. 1195 гр. 4ф. 1 р. 1695 гр. 4 | ф. 1-м (1-мс) р. 260 гр. 4ф. 1-м (1-мс) р. 620 гр. 4 |
| 2) К2, МК2 – проміжний коефіцієнт покриття | Здатність підприємства роз­раховуватися за своїми поточними зобов'язаннями монетарними оборотними активами. Характеризує очікувану платоспро­мож­ність боржника в коротко­строковому періоді | Монетарні оборотніактивиПоточні зобов'язання | (ф. 1 р. 1125 + р. 1160 + р. 1165 гр. 4)ф. 1 р. 1695 гр. 4 | ф. 1-м р. 160 + р. 220 + р.230 +р. 240 гр. 4 ф. 1-м р. 620 гр. 4абоф. 1-мс р. 210 + р. 230 + р. 240 гр. 4 ф. 1-м (1-мс) р. 620 гр. 4 |
| 3) К3, МК3 – коефіцієнт фінансової незалежності | Питома вага власного ка­пі­та­лу в загальному обсязі джерел фінансування. Ха­рактеризує ступінь залеж­ності підприємства від по­зи­ч­кових джерел  | Власний капітал Валюта балансу | ф. 1 р. 1495 гр. 4ф. 1 р. 1900 гр. 4 | ф. 1-м (1-мс) р. 380 гр. 4ф. 1-м (1-мс) р. 640 гр. 4 |
| 4) К4, МК4 – коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом | Рівень фінансування нео­боротних (довгострокових) активів за рахунок власно­го капіталу підприємства | Власний капіталНеоборотні активи | ф. 1 р. 1495 гр. 4ф. 1 р. 1095 гр. 4 | ф. 1-м (1-мс) р. 380 гр. 4ф. 1-м (1-мс) р. 080 гр. 4 |

Продовження додатка А

Продовження табл. А.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5) К5  – коефіцієнт рентабельності власного капіталу | Ефективність використання капіталу підприємства, інвестованого власниками | Чистий прибуток/збиток Інвестований власний капітал | ф. 2 р. 2350 - р. 2355 гр. 3ф. 1 [(р. 1400 + р. 1405 + р. 1410 - р. 1425 - р. 1430 гр. 3) + (р. 1400 +р. 1405 + р. 1410 - р. 1425 - р. 1430 гр. 4)]: 2 | – |
| 6) МК5 – коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | Здатність розраховува­ти­ся за кредиторською за­боргованістю за товари, роботи, послуги виручкою від реалізації  | Чиста виручка від реалізації Кредиторська заборгованість | – | ф. 2-м (2-мс) р. 030 гр. 3ф.1-м (1-мс) р.530 (гр.3 + гр.4) :2 |
| 7) К6, МК6  – коефіцієнт рентабельності продажу за фінансовими результатами від операційної діяльності (EBIT)216 | Характеризує рентабель­ність продажу за фінан­совими результатами від операційної діяльності до оподаткування та здійснення витрат, пов'я­за­них із запозиченнями | Фінансові результати від операційної діяльності (EBIT)Чиста виручка від реалізації | ф. 2 р. 2190 - р. 2195 гр. 3ф. 2 р. 2000 гр. 3 | ф. 2-м (2-мс) р. 030 - р. 080гр.3ф. 2-м (2-мс) р. 030 гр. 3 |
| 8) К7  – коефіцієнт рентабельності продажу за фінансовими результатами від звичайної діяльності (EBITDA) | Характеризує рентабе­льність продажу за фінан­со­вими результатами від звичайної дія­ль­ності до оподаткування, здійснення фінансових витрат та нарахування амортизації | Фінансові резу­льтати від зви­ча­йної діяль­ності до опода­т­ку­вання фінан­со­­вих витрат та нарахування амортизації Чиста виручка + інші операцій­ні доходи | ф. 2 р. 2350 - р. 2355 + р. 2315 ++ р.2300 + р.2250 гр.3ф. 2 р. 2000 + р. 2120 гр. 3 | – |

Закінчення додатка А

Закінчення табл. А.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9) MK7  – коефіцієнт рен­та­бельності продажу за фінансовими резуль­татами до оподаткування | Характеризує рентабель­ність продажу за фінан­со­вими результатами до оподаткування | Фінансовий резуль­тат до оподаткуванняРазом чисті доходи | – | ф. 2-м (2-мс) р. 070 - р. 120гр.3ф. 2-м (2-мс) р. 070 гр. 3 |
| 10) К8, МК8 – коефіцієнт рентабельності активів за чистим прибутком | Характеризує ефективність використання (рентабельність) активів підприємства | Чистий прибуток (збиток)Валюта балансу | ф. 2 р. 2350 - р. 2355 гр. 3ф. 1 р. 1300 (гр. 3 + гр. 4): 2 | ф. 2-м (2-мс) р. 070 - р. 120 -- р.140 - р. 145 гр. 3ф. 1-м (1-мс) р. 280 (гр. 3 + гр. 4): 2 |
| 11) К9, МК9 – коефіцієнт оборотності оборотних активів217 | Характеризує ефектив­ність використання обо­ро­тних активів  | Чиста виручка від реалізаціїОборотні активи | ф. 2 р. 2000 гр. 3ф. 1 р. 1195 (гр. 3 + гр. 4) : 2 | ф. 2-м (2-мс) р. 030 гр. 3ф. 1-м (1-мс) р. 260 (гр. 3 + гр. 4): 2 |
| 12) К10 – коефіцієнт оборотності позичкового капіталу за фінансовими результатами від звичайної діяльності (EBITDA) | Здатність підприємства розраховуватися з боргами за рахунок внутрішніх фінансових джерел | Фінансові резу­льтати від зви­чайної діяльності до оподаткуван­ня фінансових витрат та нарахування амортизації)Довгострокові та поточні зобов'язання | ф. 2 р. 2350 - р. 2355 + р. 2315 ++ р.2300 + р.2250 гр.3ф. 1 р. 1595 + р. 1695 гр. 4 | – |
| 13) MK10  – коефіцієнт оборотності позичкового капіталу за фінансовими результатами до оподаткування | Здатність підприємства розраховуватися з боргами за рахунок фінансового результату | Фінансовий результат до оподаткуванняДовгострокові та поточні зобов'язання | – | ф. 2-м (2-мс) р. 070 - р. 120гр.3 ф. 1-м (1-мс) р. 480 + р. 620 гр. 4 |

Додаток Б

Таблиця Б.1

**Моделі розрахунку інтегрального показника боржника – юридичної особи для великого або середнього підприємства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Групи видів економічної діяльності | Моделі |
| 1 | Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство: секція A  | Z = 1,3 х К3 + 0,03 х К4 + 0,001 х К5 + 0,61 х К6 + 0,75 х К7 + 2,5 х К8 + 0,04 х К9 - 0,2 |
| 2218 | Виробництво харчових продуктів, напоїв та тютюнових виробів: секція C  | Z = 0,035 х К1 + 0,04 х К2 + 2,7 х К3 + 0,1 х К6 + 1,1 х К7 + 1,2 х К8 + 0,05 х К9 - 0,8 |
| 3 | Переробна промисловість: секція C  | Z = 0,95 х К3 + 0,03 х К4 + 1,1 х К6 + 1,4 х К7 + 3,1 х К8 + 0,04 х К9 + 0,03 х К10 - 0,45 |
| 4 | Добувна промисловість і розроблення кар'єрів: секція B; переробна промисловість: секція C; постачання електроенергії, газу: секція D; водопостачання, каналізація: секція E | Z = 0,025 х К1 + 1,9 х К3 + 0,45 х К6 + 1,5 х К8 + 0,03 х К9 - 0,5 |
| 5 | Будівництво: секція F  | Z = 0,02 х К1 + 1,7 х К3 + 0,01 х К4 + 0,3 х К6 + 0,4 х К7 + 2,9 х К8 - 0,1 |
| 6 | Оптова та роздрібна торгівля, ремонт автотранспортних засобів: секція G; тимчасове розміщування й організація харчування: секція I  | Z = 1,03 х К3 + 0,001 х К4 + 0,16 х К6 + 0,6 х К7 + 2,9 х К8 + 0,08 х К9 - 0,14 |
| 7 | Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність: секція H; електрозв'язок: секція J | Z = 0,07 х К2 + 1,27 х К3 + 0,32 х К6 + 1,98 х К8 + 0,04 х К9 + 0,04 х К10 - 0,15 |
| 8 | Фінансова та страхова діяльність (крім банків): секція K  | Z = 0,025 х К1 + 2,7 х К3 + 0,005 х К4 + 0,13 х К7 + 2,4 х К8 - 0,93 |
| 9 | Інформація та телекомунікації: секція J; інші операції та послуги: секції L – U | Z = 0,03 х К1 + 0,9 х К3 + 0,01 х К4 + 0,002 х К5 + 0,15 х К6 + 0,5 х К7 + 2,9 х К8 - 0,05 |

Закінчення додатка Б

Таблиця Б.2

**Моделі розрахунку інтегрального показника боржника - юридичної особи для малого підприємства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Групи видів економічної діяльності | Моделі |
| 1 | Сільське, лісове та рибне господарство: секція A  | Z = 0,02 х МК1 + 0,02 х МК2 + 1,5 х МК3 + 0,6 х МК7 + 2,6 х МК8 + 0,008 х МК9 - 1,1 |
| 2 | Виробництво харчових продуктів, на­поїв та тютюнових виробів: секція C  | Z = 0,01 х МК1 + 0,03 х МК2 + 2,2 х МК3 + 0,03 х МК4 + 0,95 х МК7 + 1,3 х МК8 + 0,06 х х МК9 + 0,2 х МК10 - 0,7 |
| 3 | Переробна промисловість: секція C  | Z = 0,03 х МК2 + 1,95 х МК3 + 0,01 х МК4 + 0,002 х МК6 + 2,5 х МК7 + 0,8 х МК8 + 0,05х х МК9 - 0,9 |
| 4219 | Добувна промисловість і розроб­лення кар'єрів: секція B; переробна промисловість: секція C; постачання електроенергії, газу: секція D; водо­постачання, каналізація: секція E | Z = 0,01 х МК1 + 2,42 х МК3 + 0,01 х МК4 + 0,05 х МК7 + 1,35 х МК8 + 0,05 х МК9 - 0,7 |
| 5 | Будівництво: секція F  | Z = 0,02 х МК1 + 2,2 х МК3 + 0,001 х МК5 + 0,01 х МК6 + 0,009 х МК7 + 1,4 х МК8 + 0,2х х МК10 - 0,27 |
| 6 | Оптова та роздрібна торгівля, ремонт автотранспортних засобів: секція G; тимчасове розміщування й організація харчування: секція I  | Z = 0,03 х МК1 + 1,85 х МК3 + 0,004 х МК4 + 0,001 х МК5 + 0,1 х МК6 + 0,2 х МК7 + 2,2х х МК8 + + 0,009 х МК9 - 0,35 |
| 7 | Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність:  секція H; електрозв'язок: секція J | Z = 0,04 х МК1 + 0,01 х МК2 + 1,8 х МК3 + 0,002 х МК5 + 0,6 х МК6 + 0,85 х МК7 + 1,7 х х МК8 + 0,03 х МК9 - 0,8 |
| 8 | Фінансова та страхова діяльність (крім банків): секція K  | Z = 0,02 х МК1 + 1,7 х МК3 + 0,001 х МК4 + 0,001 х МК5 + 0,15 х МК6 + 3,1 х МК8 + 0,02 х МК9 - 0,4 |
| 9 | Інформація та телекомунікації: секція J; інші операції та послуги: секції L – U | Z = 0,01 х МК1 + 1,92 х МК3 + 0,01 х МК6 + 0,02 х МК7 + 1,2 х МК8 + 0,01 х МК9 - 0,35 |

Додаток В

Таблиця В.1

**Класи боржника – юридичної особи для великого або середнього підприємства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Види економічної діяльності | Класи |
| клас 1 | клас 2 | клас 3 | клас 4 | клас 5 | клас 6 | клас 7 | клас 8 | клас 9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство: секція A  | Більше ніж +1,25 | Від +1,25 до +0,81 | Від +0,80 до +0,60 | Від +0,59 до +0,35 | Від +0,34 до +0,05 | Від +0,04 до -0,25 | Від -0,26 до -0,70 | Від -0,71 до -3,20 | Менше ніж -3,20 |
| 2220 | Виробництво харчових продуктів, напоїв та тютюнових виробів: секція C  | Більше ніж +1,35 | Від +1,35 до +0,71 | Від +0,70 до +0,35 | Від +0,34 до 0,00 | Від -0,01 до -0,36 | Від -0,37 до -0,70 | Від -0,71 до -1,20 | Від -1,21 до -3,50 | Менше ніж -3,50 |
| 3 | Переробна промисловість: секція C  | Більше ніж +1,35 | Від +1,35 до +0,81 | Від +0,80 до +0,51 | Від +0,50 до +0,17 | Від +0,16 до -0,20 | Від -0,21 до -0,50 | Від -0,51 до -1,04 | Від -1,05 до -3,70 | Менше ніж -3,70 |
| 4 | Добувна промисловість і розроб­лення кар'єрів: секція B; перероб­на промисловість: секція C; поста­ча­ння електроенергії, газу: секція D; водо­постачання, каналізація: секція E | Більше ніж +1,35 | Від +1,35 до +0,80 | Від +0,79 до +0,51 | Від +0,50 до +0,04 | Від +0,03 до -0,40 | Від -0,41 до -0,75 | Від -0,76 до -1,34 | Від -1,35 до -4,70 | Менше ніж -4,70 |
| 5 | Будівництво: секція F  | Більше ніж +0,60 | Від +0,60 до +0,07 | Від +0,06 до -0,15 | Від -0,16 до -0,40 | Від -0,41 до -0,67 | Від -0,68 до -0,90 | Від -0,91 до -1,30 | Від -1,31 до -3,80 | Менше ніж -3,80 |
| 6 | Оптова та роздрібна торгівля, ре­монт автотранспортних засобів: секція G; тимчасове розмі­щування й організація харчування: секція I  | Більше ніж +1,50 | Від +1,50 до +0,91 | Від +0,90 до +0,62 | Від +0,61 до +0,16 | Від +0,15 до -0,27 | Від -0,28 до -0,60 | Від -0,61 до -1,20 | Від -1,21 до -4,70 | Менше ніж -4,70 |

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 7 | Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність: секція H; електрозв'язок: секція J | Більше ніж +1,55 | Від +1,55 до +1,01 | Від +1,00 до +0,76 | [Від +0,75 до +0,35](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22434.html) | Від +0,34 до -0,05 | Від -0,06 до -0,37 | Від -0,38 до -0,95 | Від -0,96 до -3,50 | Менше ніж -3,50 |
| 8 | Фінансова та страхова діяльність (крім банків): секція K  | Більше ніж +2,00 | Від +2,00 до +1,20 | Від +1,19 до +0,95 | Від +0,94 до +0,52 | Від +0,51 до +0,10 | Від +0,09 до -0,25 | Від -0,26 до -0,83 | Від -0,84 до -4,20 | Менше ніж -4,20 |
| 9 | Інформація та телекомунікації: секція J; інші операції та послуги: секції L – U | Більше ніж +1,15 | Від +1,15 до +0,70 | Від +0,69 до +0,45 | Від +0,44 до +0,09 | Від +0,08 до -0,26 | Від -0,27 до -0,55 | Від -0,56 до -1,10 | Від -1,11 до -3,30 | Менше ніж -3,30 |

221

Продовження додатка В

Таблиця В.2

**Класи боржника – юридичної особи для малого підприємства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Види економічної діяльності | Класи |
| клас 1 | клас 2 | клас 3 | клас 4 | клас 5 | клас 6 | клас 7 | клас 8 | клас 9 |
| 1 | Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство: секція A  | Більше ніж +1,00 | Від +1,00 до +0,50 | Від +0,49 до +0,28 | Від +0,27 до -0,10 | Від  -0,11 до -0,45 | Від  -0,46 до -0,75 | Від  -0,76 до -1,26 | Від  -1,27 до -4,20 | Менше ніж -4,20 |
| 2 | Виробництво харчових продуктів, напоїв та тютюнових виробів: секція C  | Більше ніж +2,00 | Від +2,00 до +1,40 | Від +1,39 до +1,05 | Від +1,04 до +0,55 | Від +0,54 до +0,01 | Від 0,00 до -0,40 | Від -0,41 до -1,10 | Від -1,11 до -4,40 | Менше ніж -4,40 |
| 3222 | Переробна промисловість: секція C  | Більше ніж +1,70 | Від +1,70 до +1,11 | Від +1,10 до +0,81 | Від +0,80 до +0,35 | Від +0,34 до -0,10 | Від -0,11 до -0,50 | Від -0,51 до -1,14 | Від-1,15 до -4,10 | Менше ніж -4,10 |
| 4 | Добувна промисловість і розроблення кар'єрів: секція B; переробна промисловість: секція C; постачання електроенергії, газу: секція D; водопостачання, каналізація: секція E | Більше ніж +2,20 | Від +2,20 до +1,25 | Від +1,24 до +0,90 | Від +0,89 до +0,42 | Від +0,41 до -0,05 | Від -0,06 до -0,50 | Від -0,51 до -1,20 | Від -1,21 до -4,90 | Менше ніж -4,90 |
| 5 | Будівництво: секція F  | Більше ніж +2,10 | Від +2,10 до +1,40 | Від +1,39 до +0,81 | Від +0,80 до +0,53 | Від +0,52 до +0,04 | Від +0,03 до -0,35 | Від -0,36 до -1,10 | Від-1,11 до -4,20 | Менше ніж -4,20 |
| 6 | Оптова та роздрібна торгівля, ремонт автотранспортних засобів: секція G; тимчасове розміщування й організація харчування: секція I  | Більше ніж +1,60 | Від +1,60 до +0,96 | Від +0,95 до +0,71 | Від +0,70 до +0,20 | Від +0,19 до -0,24 | Від -0,25 до -0,59 | Від -0,60 до -1,25 | Від -1,26 до -5,20 | Менше ніж -5,20 |

Закінчення додатка В

Закінчення табл. В.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 7 | Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність: секція H; електрозв'язок: секція J | Більше ніж +1,40 | Від +1,40 до +0,86 | Від +0,85 до +0,61 | Від +0,60 до +0,20 | Від +0,19 до -0,19 | Від -0,20 до -0,50 | Від -0,51 до -1,10 | Від -1,11 до -4,40 | Менше ніж -4,40 |
| 8223 | Фінансова та страхова діяльність (крім банків): секція K  | Більше ніж +2,50 | Від +2,50 до +1,51 | Від +1,50 до +1,20 | Від +1,19 до +0,75 | Від +0,74 до +0,32 | Від +0,31 до -0,10 | Від -0,11 до -0,75 | Від -0,76 до -3,40 | Менше ніж -3,40 |
| 9 | Інформація та телекомунікації: секція J; інші операції та послуги: секції L – U | Більше ніж +1,60 | Від +1,60 до +0,98 | Від +0,97 до +0,62 | [Від +0,61 до +0,23](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22434.html) | Від +0,22 до -0,20 | Від -0,21 до -0,55 | Від -0,56 до -1,19 | Від -1,20 до -4,20 | Менше ніж -4,20 |

 Додаток Д

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 31.12. 2014 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 1 | Код за ДКУД | 1801001 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | На поча­ток звітного періоду  | На кінець звітного періоду |
| 1  | 2 | 3  | 4 |
| **I. Необоротні активи** Нематеріальні активи | 1000 | 1 | 1 |
|  первісна вартість  | 1001 | 22 | 23 |
|  накопичена амортизація  | 1002 | (21) | (22) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 |  |  |
| Основні засоби | 1010 | 62597 | 76731 |
|  первісна вартість  | 1011 | 142445 | 163320 |
|  знос  | 1012 | (79848) | (86589) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 |  |  |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 |  |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 |  |  |
| інші фінансові інвестиції  | 1035 | 2 | 2 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040 |  |  |
| Відстрочені податкові активи  | 1045 |  |  |
| Інші необоротні активи  | 1090 |  |  |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **62600** | **76734** |
| **II. Оборотні активи** Запаси  | 1100 | 11612 | 12464 |
| Поточні біологічні активи  | 1110 |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 5000 | 11910 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 | 294 | 14 |
| з бюджетом | 1135 | 1040 | 1081 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 1155 | 61 | 66 |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160 |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 294 | 389 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3 | 2 |
| Інші оборотні активи  | 1190 | 250 | 3 |
| **Усього за розділом II**  | **1195** | **18304** | **25926** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** |  |  |
| **Баланс** | **1300** | **80904** | **102660** |

Закінчення додатка Д

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Кодрядка | На початок звітного періоду  | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** Зареєстрований капітал  | 1400 | 67416 | 67416 |
| Капітал у дооцінках | 1405 |  |  |
| Додатковий капітал  | 1410 | 26202 | 24284 |
| Резервний капітал  | 1415 |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420 | (30408) | (27765) |
| Неоплачений капітал  | 1425 |  |  |
| Вилучений капітал  | 1430 |  |  |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **63210** | **63935** |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення**Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 1796 | 419 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 8075 | 8326 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 |  | 17629 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 |  |  |
| Цільове фінансування  | 1525 |  |  |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **9871** | **24642** |
| **IІІ. Поточні зобов’язання** **і забезпечення**Короткострокові кредити банків  | 1600 |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за:довгостроковими зобов’язаннями  | 1610 |  |  |
| товари, роботи, послуги  | 1615 | 6115 | 5583 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 616 | 1868 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 |  |  |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 46 | 87 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 107 | 270 |
| Поточні забезпечення | 1660 |  | 4332 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 |  |  |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 939 | 189 |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** | **7823** | **12351** |
| **ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами,** **утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** |  |  |
| **Баланс** | **1900** | **80904** | **102660** |

Додаток Е

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за \_12 місяців\_\_\_ 20\_14\_ р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

### І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття  | Код рядка | За звітний період  | За ана­логічнийперіод  поперед­нього року |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000 | 77795 | 41314 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2050 | 61560 | 34776 |
| **Валовий:**       прибуток  | 2090 | 16235 | 6538 |
|      збиток  | 2095 |  |  |
| Інші операційні доходи  | 2120 | 28274 | 3014 |
| Адміністративні витрати  | 2130 | 6415 | 4525 |
| Витрати на збут | 2150 | 9330 | 5453 |
| Інші операційні витрати  | 2180 | 27144 | 5896 |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**       прибуток  | 2190 | 1620 |  |
|      збиток   | 2195 |  | 6322 |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200 |  |  |
| Інші фінансові доходи  | 2220 |  |  |
| Інші доходи | 2240 | 71 | 33 |
| Фінансові витрати  | 2250 | 1484 | 999 |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255 |  |  |
| Інші витрати  | 2270 | 154 | 133 |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**прибуток  | 2290 | 53 |  |
| збиток  | 2295 |  | 7421 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305 |  |  |
| **Чистий фінансовий результат:**       прибуток  | 2350 | 53 |  |
|      збиток  | 2355 |  | 7421 |

### Закінчення додатка Е

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття  | Код рядка | За звітний період  | За аналогічнийперіод  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** |  |  |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті  | Код рядка | За звітний період  | За аналогічнийперіод  попереднього року |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| Матеріальні затрати | 2500 | 47324 | 25990 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 11649 | 7116 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4193 | 2559 |
| Амортизація | 2515 | 6812 | 6923 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 8506 | 6476 |
| **Разом** | **2550** | 78484 | 49064 |

### ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті  | Код рядка | За звітний період  | За аналогічнийперіод  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 |    |    |

Додаток Ж

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Форма N 1-м

|  |  |
| --- | --- |
| Код за ДКУД | 1801006 |

Баланс на\_\_31 грудня\_\_2014 р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** |   |   |   |   |   |   |   |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 |   |   |   |   |   |   |
| Основні засоби: | 1010  |   | 405,2  |   |   | 399,4  |   |
| первісна вартість | 1011 |   | 575,7  |   |   | 575,7  |   |
| знос | 1012 |  | ( 170,5 ) |  |  | (76,3) |  |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 |   |   |   |   |   |   |
| Інші необоротні активи | 1090 |   |   |   |   |   |   |
| **Усього за розділом I** | **1095** |   | 405,2  |   |   | 399,4  |   |
| **II. Оборотні активи** |   |   |   |   |   |   |   |
| Запаси: | 1100 |   |   |   |   |   |   |
| у тому числі готова продукція | 1103 |  |  |  |  |  |  |
| Поточні біологічні активи | 1110 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125  |   | 49,7  |   |   | 54,2  |   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 |   |   |   |   |   |   |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 |  |  |  |  |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 |   |   |   |   |   |   |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 |   |   |   |   |   |   |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165  |   | 17,6  |   |   | 6,2  |   |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 |  |  |  |  |  |  |
| Інші оборотні активи | 1190 |   |   |   |   |   |   |
| **Усього за розділом II** | **1195** |   |  67,3 |   |   | 60,4  |   |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** | **1300** |   | 472,5  |   |   | 459,8  |   |

Закінчення додатка Ж

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** |   |   |   |   |   |   |   |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 |   | 1100,0  |   |   | 1100,0  |   |
| Додатковий капітал | 1410 |   |   |   |   |   |   |
| Резервний капітал | 1415 |   |   |   |   |   |   |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 |   | 18,6  |   |   | 24,9  |   |
| Неоплачений капітал | 1425 | (685,0 ) | (685,0 ) |
| **Усього за розділом I** | **1495** |   | 433,6  |   |   | 439,9  |   |
| **II. Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення** | **1595** |   |   |   |   |   |   |
| **III. Поточні зобов’язання** |   |   |   |   |   |   |   |
| Короткострокові кредити банків | 1600 |   |   |   |   |   |   |
| Поточна кредиторська заборгованість за:довгостроковими зобов’язаннями | 1610 |   |   |   |   |   |   |
| товари, роботи, послуги | 1615 |   | 9,2  |   |   | 3,5  |   |
| розрахунками з бюджетом | 1620  |   | 12,3  |   |   | 9,5  |   |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 |   |   |   |   |   |   |
| розрахунками зі страхування | 1625 |   |   |   |   |   |   |
| розрахунками з оплати праці | 1630 |   | 17,4  |   |   | 6,9  |   |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 |  |  |  |  |  |  |
| Інші поточні зобов’язання  | 1690 |   |   |   |   |   |   |
| **Усього за розділом III**  | **1695** |   | 38,9  |   |   | 19,9  |   |
| **IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** |   |   |   |   |   |   |
| **Баланс** | **1900** |   | 472,5  |   |   | 459,8  |   |

|  |
| --- |
| Додаток З**Звіт про фінансові результати** |
| **за \_\_рік\_\_\_\_\_ 2014 \_\_ р.**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Форма № 2-м  |  |  |  |  |  |  |
|  | Код за ДКУД   |  | 1801007 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 |   | 513,0 |  |  | 598,1 |  |
| Інші операційні доходи | 2120 |   |  |  |  |  |  |
| Інші доходи | 2240 |   | 57,2 |  |  | 67,2 |  |
| **Разом доходи** (2000 + 2120 + 2240) | **2280** |  | **570,2** |  | **665,3** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 498,2 ) | (597,2) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 67,7 ) | ( 68,1) |
| Інші витрати | 2270 | ( ) | ( ) |
| **Разом витрати** (2050 + 2180 + 2270) | **2285** | (**565,9**) | ( 619,1) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 |   | **4,3** |  | **46,2** |
| Податок на прибуток | 2300 | ( ) | ( ) |
| **Чистий прибуток (збиток)** (2290 – 2300) | **2350** |   | **4,3** |  |  | **46,2** |  |

Додаток И

**Кваліфікаційні характеристики посади “Керівник” (директор) підрозділу (служби, управління, департаменту) з безпеки (фінансово-економічної, інформаційної)**

**Завдання та обов’язки.** Керує фінансово-економічним та інформаційним напрямами забезпечення безпеки підрозділу (служби, управління, департаменту), відповідає за наслідки ухвалених рішень, ефективне використання інформації. Контролює та координує напрямки робіт з розроблення, запровадження та реалізації заходів із забезпечення фінансово-економічної та інформаційної безпеки. Відповідає за дотримання підрозділом (службою, управлінням, департаментом) усіх зобов’язань із фінансово-економічної секретності перед державними та приватними юридичними особами. Затверджує (візує) керівні документи, які стосуються організації діяльності системи фінансово-економічної та інформаційної безпеки підрозділу (служби, управління, департаменту), механізмів управління та взаємодії. Організовує роботу та ефективну взаємодію всіх структурних підрозділів, які пов’язані з дотриманням норм фінансово-економічної секретності. Забезпечує виконання підрозділом (службою, управлінням, департа­ментом) програм, планів щодо впровадження новітніх технологій у сфері фінансово-економічної та інформаційної безпеки, оновлення відповідних програмних забезпечень. Вживає заходів щодо забезпечення підрозділу (служби, управління, департаменту) працівниками з питань фінансово-економічної та інформаційної безпеки, найкращого використання їх знань і досвіду. Під час виявлення зовнішніх і внутрішніх загроз і ризиків у сфері фінансово-економічної безпеки підрозділу (служби, управління, департаменту) координує та контролює хід виконання відповідних проце­дур щодо їх усунення та зменшення. Вирішує питання щодо фінансово-економічної та інформаційної безпеки в межах наданих йому повнова­жень, доручає виконання окремих функцій іншим працівникам: своїм заступникам, керівникам відповідних структурних підрозділів. Затверджує правовий статус структури підрозділів фінансово-економічної та інфор­

Продовження додатка И

маційної безпеки. Координує роботи зі створення та впровадження нових технологій щодо зниження загроз і ризиків діяльності підрозділу (служби, управління, департаменту), забезпечення фінансово-економічної та інформаційної безпеки. У межах наданих йому повноважень надає всім категоріям посадових осіб інформацію, яка стосується діяльності із забезпечення фінансово-економічної та інформаційної безпеки. Встанов­лює межі взаємодії інших керівників підрозділу (служби, управління, департаменту), підрозділу фінансово-економічної безпеки з органами державної влади, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями, громадськими об’єднаннями та громадянами при проведенні заходів щодо забезпечення безпеки. Контролює організацію підвищення кваліфікації працівників структурних підрозділів у галузі фінансово-економічної та інформаційної безпеки. Сприяє захисту фінансово-економічних та інформаційних інтересів підрозділу (служби, управління, департаменту) в суді, органах державної влади й управління, приватних і юридичних осіб. Забезпечує дотримання законності, активне використання правових засобів удосконалення управління та функціонування в ринкових умовах, зміцнення договірної, економічної та фінансової дисципліни.

**Повинен знати:** Конституцію України, господарський, адміністра­тивний, кримінальний кодекси України, закони та постанови Верховної Ради України, укази Президента України, постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України, інші нормативно-правові документи, що стосуються сфери фінансово-економічної безпеки; функції, загальні принципи побудови та організації діяльності комплексної системи забезпечення фінансово-економічної безпеки підрозділу (служби, управління, департаменту); перспективи, вітчизняні й світові тенденції технологічного, технічного, фінансово-економічного розвитку підрозділу (служби, управління, департаменту); методику розроблення концепції та планування діяльності системи фінансово-економічної та інформаційної безпеки; організацію та особливості здійснення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності системи фінансово-економічної

Закінчення додатка И

безпеки; можливості ефективного використання виробничих потужно­стей, наявних технологічних процесів, їх реструктуризації або заміни; захист інформації та комерційної таємниці; технології, форми, методи та методики протидії небезпекам, загрозам і ризикам; технічні засоби спостереження, охорони та захисту; державну та недержавну системи безпеки; порядок розроблення та ведення документації, що регламентує діяльність системи фінансово-економічної безпеки; порядок розроблення та впровадження інновацій у систему забезпечення фінансово-еконо­міч­ної та інформаційної безпеки; механізми управління системою забезпе­чення фінансово-економічної та інформаційної безпеки; кадрові ресурси підрозділу (служби, управління, департаменту); порядок організації, про­ведення контролю та оцінки рівня фінансово-економічної та інформацій­ної безпеки; передовий вітчизняний і зарубіжний досвід у сфері забез­печення фінансово-економічної безпеки; порядок укладення та виконан­ня фінансово-економічних договорів; правила ділового етикету; правила та норми охорони праці та протипожежного захисту; основні принципи роботи з комп’ютером та відповідні програмні засоби; державну мову.

**Кваліфікаційні вимоги.** Повна вища освіта відповідного напряму підготовки за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра. Підвищення кваліфікації в галузі знань фінансово-економічної безпеки. Стаж роботи на керівних посадах – не менше 5 років.

Додаток К

**Кваліфікаційні характеристики посади “Професіонал**

**з фінансово-економічної безпеки”**

**Завдання та обов’язки.** Розроблює, запроваджує та реалізує на практиці заходи із забезпечення фінансово-економічної безпеки. Визначає перспективність та ефективність інноваційної діяльності в галузі фінансово-економічної безпеки підприємства відповідно до встановлених стандартів (норм). Застосовує техніку й технології із забезпечення фінансово-економічної безпеки. Забезпечує підготовку керівних документів, які стосуються організації діяльності системи фінансово-економічної безпеки підприємства, механізмів управління та взаємодії. Розроблює проекти положень, наказів та інструкцій, що регламентують функціонування системи безпеки, а також діяльність підрозділу економічної безпеки підприємства та його взаємодію з іншими структурними підрозділами. Визначає зовнішні та внутрішні загрози й ризики у сфері фінансово-економічної безпеки підприємства. Сприяє здійсненню інформаційно-аналітичного забезпечення щодо оцінки рівня реальних і потенційних загроз фінансово-економічної безпеки підприємства. Проектує систему підготовки керівного складу та персоналу підприємства щодо проведення ефективних заходів із зниження рівня небезпек, загроз та ризиків. Розроблює плани щодо забезпечення фінансово-економічної безпеки та її удосконалення, проведення окремих спеціальних заходів щодо оперативного реагування на загрози, ризики, небезпеки діяльності підприємства. Надає пропозиції щодо визначення правового статусу, структури підрозділу економічної безпеки підприємства та визначення його основних функцій. Бере участь у створенні та використанні нових технологій щодо зниження загроз і ризиків діяльності підприємства, забезпечення фінансово-економічної безпеки. Бере участь у розробленні стратегічної орієнтації підприємства з урахуванням вимог до забезпечення фінансово-економічної безпеки.Розроблює документи, що визначають стандарти безпеки, повноваження структурних підрозділів підприємства, види та напрями їх діяльності щодо запобігання загрозам, ризикам, небезпеці та забезпечення

Продовження додатка К

фінансово-економічної безпеки. У межах наданих йому повноважень надає всім категоріям працівників підприємства інформацію, яка стосується діяльності із забезпечення фінансово-економічної безпеки. Здійснює загальний контроль за діяльністю структурних підрозділів підприємства щодо забезпечення фінансово-економічної безпеки. Готує пропозиції щодо організації взаємодії керівників підприємства, підрозділу економічної безпеки з органами державної влади, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями, громадськими об’єднаннями та громадянами під час проведення заходів щодо за без­печення безпеки діяльності підприємства. Готує пропозиції та надає рекомендації із взаємостосунків із партнерами підприємства щодо розроблення антикризових заходів і забезпечення безпеки. Бере участь в апробації заходів із фінансово-економічної безпеки підприємства шляхом розроблення моделі економічної безпеки підприємства. Забезпечує підвищення кваліфікації працівників підпорядкованого структурного підрозділу в галузі фінансово-економічної безпеки.

**Повинен знати:** Конституцію України, господарський, адміністра­тивний, кримінальний кодекси України, закони й постанови Верховної Ради України, укази Президента України, постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України, інші нормативно-правові документи, що стосуються сфери фінансово-економічної безпеки; функції, загальні принципи побудови та організації діяльності комплексної системи забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємства; методику розроблення концепції та планування діяльності системи фінансово-економічної безпеки; організацію та особливості здійснення інформа­ційно-аналітичного забезпечення діяльності системи фінансово-еконо­мічної безпеки; особливості захисту інформації та комерційної таємниці на підприємстві; технології, форми, методи та методики протидії небезпекам, загрозам і ризикам; технічні засоби спостереження, охорони та захисту; державну та недержавну системи безпеки; порядок розроблення та ведення документації, що регламентує діяльність системи фінансово-економічної безпеки; порядок розроблення та

Закінчення додатка К

впровадження інновацій у систему забезпечення фінансово-економічної безпеки; механізми управління системою забезпечення фінансово-економічної безпеки; порядок організації, проведення контролю та оцінки рівня фінансово-економічної безпеки; передовий вітчизняний і зарубіжний досвід у сфері забезпечення фінансово-економічної безпеки; правила ділового етикету; правила та норми охорони праці та протипожежного захисту; основні принципи роботи з комп’ютером та відповідні програмні засоби; державну мову.

**Кваліфікаційні вимоги**

**Провідний професіонал з фінансово-економічної безпеки:** повна вища освіта відповідного напряму підготовки за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра. Стаж роботи за професією професіонала з фінансово-економічною безпеки I категорії – не менше 2 років.

**Професіонал з фінансово-економічної безпеки I категорії:** повна вища освіта відповідного напряму підготовки за освітньо-кваліфі­каційним рівнем магістра, спеціаліста. Стаж роботи за професією профе­сіонала з фінансово-економічною безпеки II категорії для магістра – не менше 1 року, спеціаліста – не менше 2 років.

**Професіонал з фінансово-економічної безпеки II категорії:** повна вища освіта відповідного напряму підготовки за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра, спеціаліста. Стаж роботи за професією професіонала з фінансово-економічної безпеки для магістра – не менше 1 року, спеціаліста – не менше 2 років.

**Професіонал з фінансово-економічної безпеки:** повна вища освіта відповідного напряму підготовки за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра, спеціаліста. Без вимог до стажу роботи.