


У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора(аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додаток 1. Розрахунок показників фінансового стану ТОВ «ГД Ікар» на 31.12.2020р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є
Аудитор  Тетяна Лівощко

(внесено в реєстр аудиторів за № 101381)

Директор ПАФ «Лінара-аудит»

(внесено в реєстр аудиторів за № 100756)



Л.Є. Дєєва

Місто Запоріжжя, 09 червня 2021 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватна аудиторська фірма «Лінара-аудит» (Ідентифікаційний код юридичної особи 22162298).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №00680.

ПАФ «Лінара-аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Адреса : 61091, Україна, місто Запоріжжя, вул. Нижнедніпровська, 14.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору - №20 від 19.05.2021р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту - з 19.05.2021р. по 09.06.2021р.

Розрахунок показників фінансового стану ТОВ «ТД Ікар» станом на 31.12.2020р.

I. Показники платоспроможності

1) **Поточна неплатоспроможність** підприємства має наступне значення:

Тп = Оборотні активи (стр. 1195) – Поточні зобов'язання (стр.1695)

2020р.	2019р.
ВОЗ = 124253-110644 = 13609	ВОЗ = 104951-70317 = 34634

При від'ємному значенні показника підприємство не має принципової можливості погасити поточні зобов'язання за рахунок власних оборотних засобів. В динаміці за 2020р. порівняно з 2019р. має місце погіршення цього показника, так як значення зменшилось майже в 2,5 рази.

2) **Коефіцієнт поточної ліквідності** (коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт покриття), показує скільки гривень поточних активів підприємства приходить на одну гривню поточних зобов'язань:

Оборотні активи (стр.1195) + Витрати майбутніх періодів (стр.1170)	
К _{лп} = -----	
Поточні зобов'язання (стр.1695) + Доходи майбутніх періодів (стр.1665)	
2020р.	2019р.
124253+41	104951+61
К _{лп} = ----- = 1,12	К _{лп} = ----- = 1,49
110644	70317

Значення цього коефіцієнту вважаються достатніми в межах 1,0 – 1,5.

Протягом звітної періоду (2020р.) відбулося зменшення даного показника, що свідчить про погіршення стану ліквідності активів балансу. Зменшення цього показника становить 0,37 пунктів.

3) **Коефіцієнт швидкості (критичної) ліквідності** характеризує кількість одиниць ліквідних оборотних активів і, на відміну від попереднього коефіцієнту, враховує якість

оборотних активів, тому що при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи.

Оборотні активи (стр.1195) – Запаси (стр.1100) + Витрати майбутніх періодів (стр.1170)

$K_{Л2} = \frac{\text{Оборотні активи (стр.1195) – Запаси (стр.1100) + Витрати майбутніх періодів (стр.1170)}}{\text{Поточні зобов'язання (стр.1695) + Доходи майбутніх періодів (стр.1665)}}$

2020р.	2019р.
124253-98958+41	104951-76406+61
$K_{Л2} = \frac{\text{-----}}{110644} = 0,23$	$K_{Л2} = \frac{\text{-----}}{70317} = 0,41$

Даний показник показує, що на кожен гривню поточної заборгованості на кінець звітного періоду (2020р.) приходиться 0,23 грн. ліквідних оборотних активів. Значення коефіцієнту вважається достатнім в межах 0,7-0,8. Слід звернути увагу, що як в 2019 року, так і в 2020 року цей показник не досягнув нормативного значення та має тенденцію до погіршення.

4) Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути сплачена негайно:

Грошові кошти та їх еквіваленти (стр.(1165+1190))

$K_{Л3} = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти (стр.(1165+1190))}}{\text{Поточні зобов'язання (стр.1695)}}$

2020р.	2019р.
20+5303	695+3981
$K_{Л3} = \frac{\text{-----}}{110644} = 0,05$	$K_{Л3} = \frac{\text{-----}}{70317} = 0,64$

Значення даного показника у звітному періоді (2020р.) має значення, не в межах нормативного. Це свідчить про те, що підприємство не має можливість погасити поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів (грошових коштів). За 2020 р. цей показник порівняно з 2019р. погіршився.

Значення коефіцієнту вважається достатнім в межах 0,2-0,5.

II. Показники фінансової стійкості

1) Коефіцієнт фінансування становить:

Цільове фінансування(стр.1525) + Довгострокові зобов'язання(стр.1500-1515) +
Поточні зобов'язання (стр.1695) + доходи майбутніх періодів (стр.1665)

$$K_{\phi} = \frac{\text{Цільове фінансування(стр.1525) + Довгострокові зобов'язання(стр.1500-1515) + Поточні зобов'язання (стр.1695) + доходи майбутніх періодів (стр.1665)}}{\text{Власний капітал (стр.1495)}}$$

2020р.	2019р.
110644	70317
$K_{\phi} = \frac{110644}{13744} = 8,05$	$K_{\phi} = \frac{70317}{13326} = 5,28$
13744	13326

Даний показник свідчить про те, що позикові кошти підприємства перевищують власні. Коефіцієнт фінансування вважається нормальним менше одиниці та повинен постійно зменшуватися. За період 2020р. цей показник збільшився у порівнянні з аналогічним показником за 2019р. і не має нормативного значення.

2) Коефіцієнт фінансової незалежності свідчить про питому вагу власних коштів в загальній сумі заборгованості:

Власний капітал (стр.1495)

$$K_{\Pi} = \frac{\text{Власний капітал (стр.1495)}}{\text{Забезпечення майбутніх витрат і платежів (стр.1521-1525) + Довгострокові зобов'язання (стр.1500-1515) + Поточні зобов'язання (стр.1695) + Доходи майбутніх періодів (стр.1665)}}$$

2020р.	2019р.
13744	13326
$K_{\Pi} = \frac{13744}{110644} = 0,12$	$K_{\Pi} = \frac{13326}{70317} = 0,19$
110644	70317

Коефіцієнт фінансової незалежності на кінець звітної періоду (2020р.) показує, що на кожну гривню заборгованості підприємства мається 0,12 грн. власного капіталу, при

нормативному значенні коефіцієнта не менше 0,5. Протягом 2020р., у порівнянні з аналогічним показником за 2019р., має місце зменшення значення, має негативну тенденцію.

3) Коефіцієнт автономії показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих в його діяльність:

$$K_A = \frac{\text{Власний капітал (стр.1495)}}{\text{Валюта балансу (стр.1900)}}$$

$$\begin{array}{l} \text{2020р.} \\ 13744 \\ K_A = \frac{\text{-----}}{124388} = 0,11 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{2019р.} \\ 13326 \\ K_A = \frac{\text{-----}}{105174} = 0,13 \end{array}$$

Нормальне мінімальне значення коефіцієнта автономії орієнтовано оцінюється на рівні 0,5, що припускає забезпеченість позикових коштів власними. Товариством не досягнуто нормативного показника. Так, у 2020р. у порівнянні з показником за 2019р. відбулося зменшення на 0,02 пункти.

III. Інші показники фінансового стану

1) Коефіцієнт концентрації власного капіталу характеризує можливість підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів:

$$K_K = \frac{\text{Власний капітал (стр.1495)}}{\text{Активи підприємства (стр.1095+стр.1195)}}$$

$$\begin{array}{l} \text{2020р.} \\ 13744 \\ K_K = \frac{\text{-----}}{135+124253} = 0,11 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{2019р.} \\ 13326 \\ K_K = \frac{\text{-----}}{223+104951} = 0,13 \end{array}$$

Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне, незалежне від кредиторів підприємство. Підприємство вважається фінансово стійким за умови, що частина власного капіталу в загальній сумі його фінансових ресурсів складає не менше 50%. Товариством не досягнуто нормативного показника. У порівнянні з показником за 2019р. збільшення не відбулось та отримано значення, що вказує на не стійке фінансове становище..

2) Коефіцієнт концентрації позикового капіталу характеризує частку позикових коштів у загальній сумі коштів, вкладених у майно підприємства:

$$K_{K2} = \frac{\text{Позиковий капітал (стр.1595+стр.1695)}}{\text{Активи підприємства (стр.1095+стр.1195)}}$$

$$K_{K2} = \frac{\begin{array}{c} \text{2020р.} \\ 110644 \end{array}}{\begin{array}{c} 135+124253 \end{array}} = 0,89$$

$$K_{K2} = \frac{\begin{array}{c} \text{2019р.} \\ 21531+70317 \end{array}}{\begin{array}{c} 223+104951 \end{array}} = 0,87$$

Чим нижчий даний показник, тим меншу заборгованість має підприємство, що робить його фінансовий стан більш стійким. За показниками в 2020р. проти 2019р. не відбулося покращення цього показника, що є негативним фактором

3) Коефіцієнт співвідношення власного та позикового капіталів:

$$K_{K3} = \frac{\text{Позиковий капітал (стр.1595+стр.1695)}}{\text{Власний капітал (стр.1495)}}$$

$$K_{K3} = \frac{\begin{array}{c} \text{2020р.} \\ 110644 \end{array}}{\begin{array}{c} 135+124253 \end{array}} = 8,05$$

$$K_{K3} = \frac{\begin{array}{c} \text{2019р.} \\ 21531+70317 \end{array}}{\begin{array}{c} 223+104951 \end{array}} = 6,89$$

Даний показник означає, що на кожну одну гривню власних коштів, вкладених в активи підприємства, на кінець звітного періоду (2020р.) мається значення позикових коштів.

У 2020р. відбулося збільшення від'ємного значення даного показника в порівнянні з 2019р. на 1,16 пунктів, що є негативним фактором

4) Коефіцієнтом рентабельності активів є показник, який відображає чистий прибуток, отриманий на одиницю коштів, інвестованих в активи підприємства:

$$K_{PA} = \frac{\text{Чистий прибуток (ф.№2, стр.2350)}}{\text{Активи (ф.№1 стр.1300)}}$$

У 2020р., у порівнянні з 2019р. підприємство знизило прибуток, що вплинуло на коефіцієнти рентабельності активів він знизився.

2020р.	2019р.
418	2375
$K_{PA} = \frac{418}{124388} = 0,3\%$	$K_{PA} = \frac{2375}{105074} = 2,3\%$
124388	105074

5) Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує, скільки чистого прибутку приходить на одиницю власних коштів підприємства.

$$K_{PVK} = \frac{\text{Чистий прибуток (ф.№2, стр.2350)}}{\text{Власний капітал (стр.1495)}}$$

2020р.	2019р.
418	2375
Крвк = $\frac{418}{13744} = 0,03$	Крвк = $\frac{2375}{13326} = 0,18$
13744	13326

У 2020р., отримало менший прибуток ніж у 2019р., тому коефіцієнт рентабельності власного капіталу за 2020р має значення у 6 разів менший ніж у 2019р..

Проведений аналіз фінансового стану ТОВ «ТД Ікар» станом на 31 грудня 2020 року дає змогу визначити, що фінансовий стан підприємства погіршився та потребує здійснення заходів з його оздоровлення.

Управлінському персоналу Товариства слід розробити заходи щодо стабілізації фінансового стану і подальшого недопущення погіршення показників.