

# FINANCIAL ACCOUNTING & ANALYSIS PART 2. BALANCE SHEET

**Balance Sheet, або звіт про фінансову позицію** – це документ, який показує “вартість” компанії в якийсь певний момент часу.

---

Якщо, Balance Sheet, це знімок компанії в певний момент часу, то IS – це короткий відео запис між знімками.

Balance Sheet показує фінансову позицію компанії в певний момент часу, зазвичай за квартал або рік.

Balance Sheet складається з двох частин, які повинні бути між собою рівні.

**Чи можете ви ідентифікувати їх,  
дивлячись на фінансовий звіт TSLA?**

$$A=L+E$$

Ліва частині - це активи (**Assets**), які генерують доходи компанії. В ній показано з чого ці активи складаються.

Права частина – це структура капіталу. В ній показано як ці активи були сформовані. Капітал може бути борговим (**Liabilities**) та власний капітал (**Equity**).

---

Ліва частина завжди повинна дорівнювати правій!

## Assets

Основною класифікацією, яку використовує BS для активів, є ліквідність.

**На вашу думку,  
що таке ліквідність?**

В BS всі активи подаються від найбільш ліквідних, до найменш ліквідних.

Current Assets (Короткострокові активи)

= Cash (Готівка та еквівалент)

+ Accounts Receivable (Дебіторська заборгованість)

+ Inventory (Складські запаси)

+ Prepaid Expenses (Передплачені витрати)

+ Other Current Assets (Інші короткострокові активи)

Fixed Assets (Фіксовані активи)

= Property, Plant and Equipment (Заводи, земля, обладнання)

- Accumulated Depreciation (Накопичена амортизація)

+ Intangibles (Нематеріальні активи)

+ Goodwill (Гудвіл)

+ Other fixed assets (інші фіксовані активи)



**Total Assets = Current Assets + Fixed Assets**

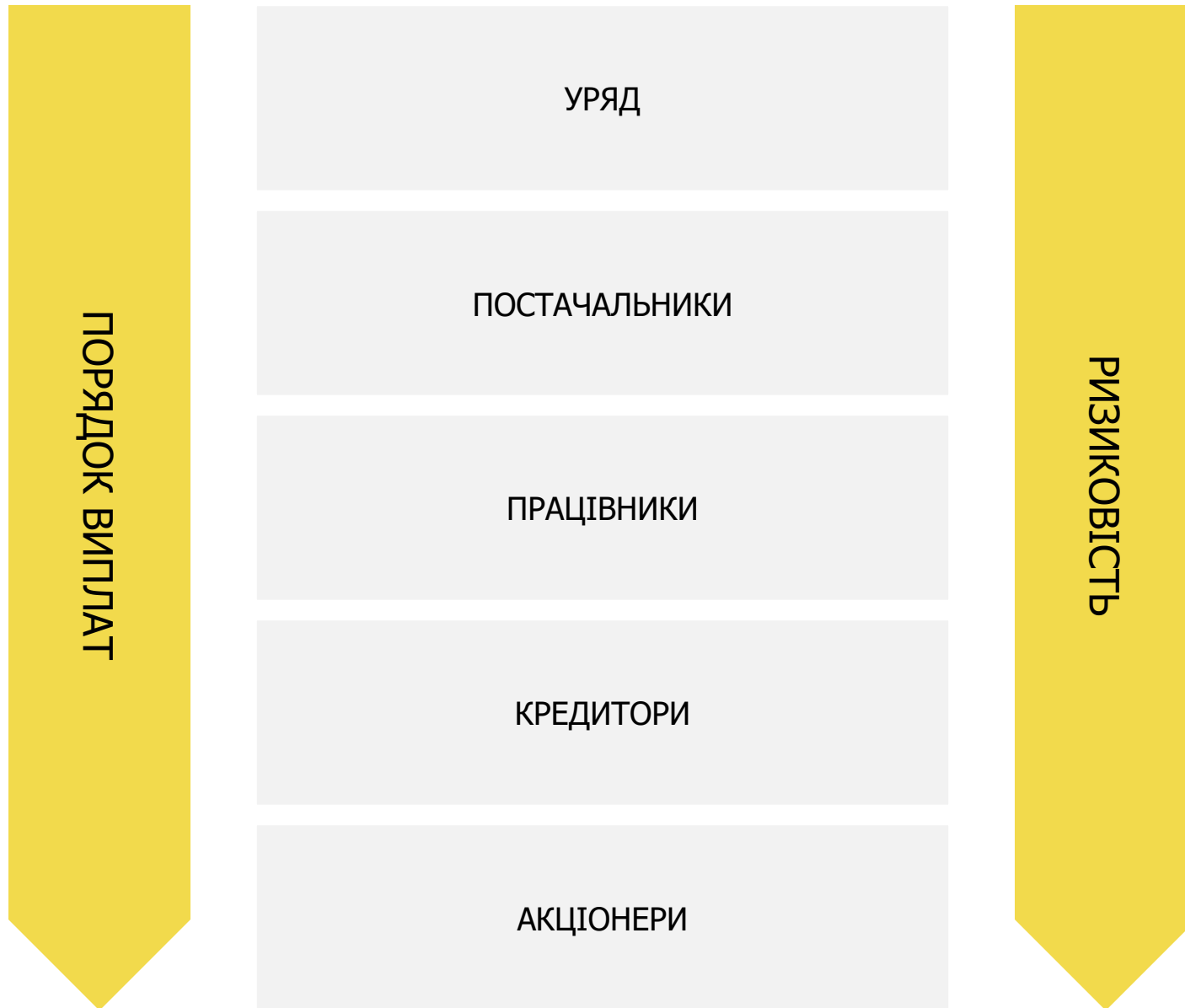
## Завдання 1

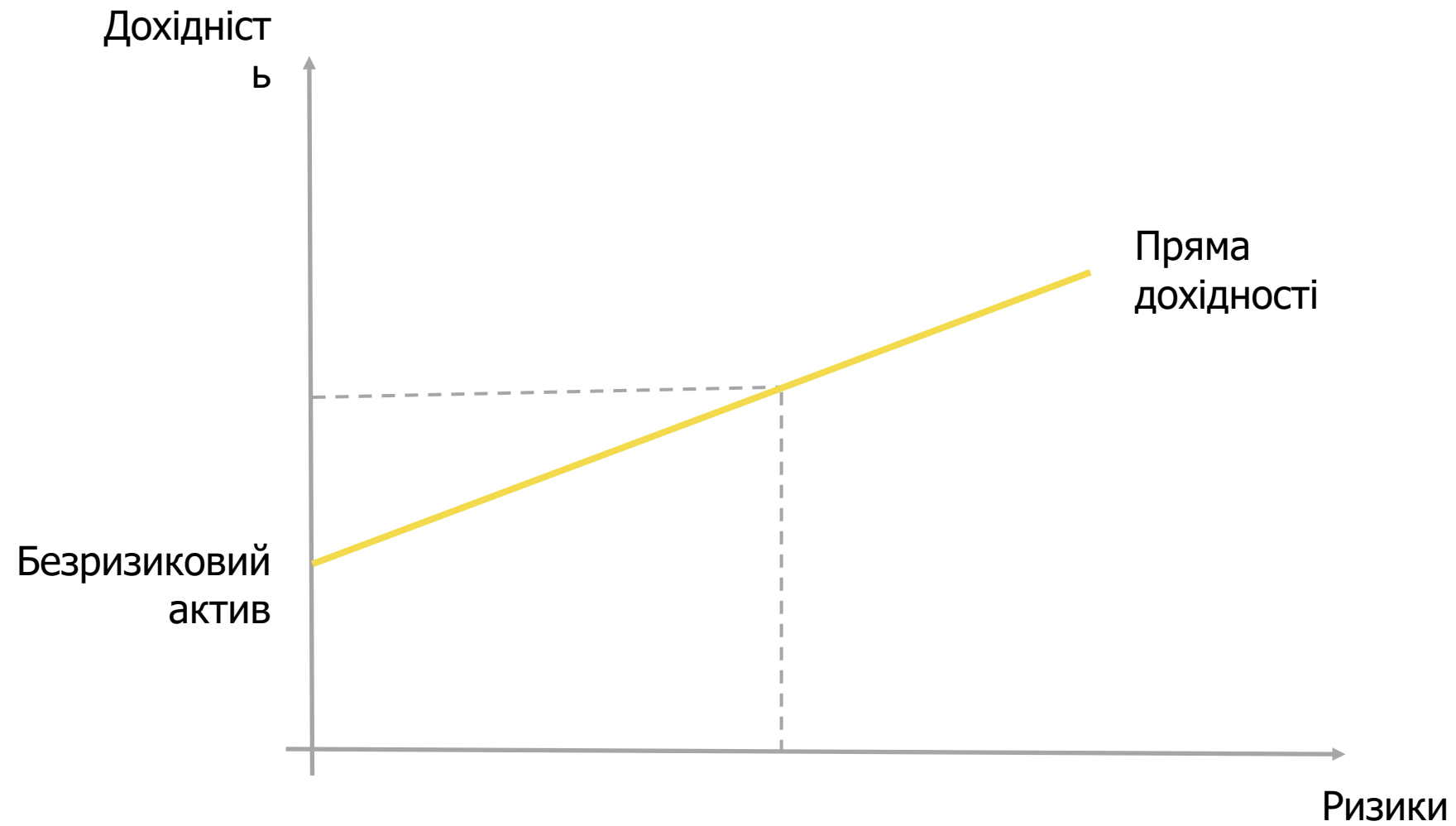
Компанія ABC на початку року докупила станків на 10мм грн до існуючих вже станків, які куплялися при заснуванні компанії на суму 20мм грн. Також, цього року, ABC отримала патенти на продукцію на суму 2мм грн. На початок року, накопичена амортизація становила 1 мм грн., а річна амортизація становила 200 т. грн. На кінець року готівки було 250 т. грн, клієнти не розраховувались за товар на суму 150 т.грн а на складах залишалось продукції на суму 1мм грн.

Які активи компанії?

Перед тим, як перейти до розгляду правої частини BS, давайте розглянемо ситуацію, коли компанія банкрутує і всі її активи, які залишилися, ліквідовуються.

**Хто, на вашу думку,  
першим отримає свої гроші назад?**





Liabilities (зобов'язання) =  
**Current liabilities (короткострокові зобов'язання) + Long-term liabilities (довгострокові зобов'язання)**

## Current liabilities

= Accounts payable (дебіторська заборгованість)

+ Accrued expenses (спожиті послуги)

+ Notes payable (короткострокові позики)

+ Current portion of long-term debt

(довгостроковий борг до виплати в поточний період)

Long-term debt =  
**Capital Lease (фінансовий лізинг) + Long-term  
debt**



**Equity =**  
**Stakeholders' equity (власний капітал)**  
**+ Accumulated retained Earnings (накопичений**  
**нерозподілений прибуток)**

Варто нагадати, що чистий прибуток компанії,  
ділиться на дивіденди та нерозподілений прибуток

$$\text{Net income} = \text{Dividends} + \text{Retained Earnings}$$

## Завдання 2

В кінці поточного року, короткострокові зобов'язання ABC становили 300 т. грн. Також, два роки тому компанія випустила облігацію на суму 10 мм. грн терміном на 5 років. Статутний капітал компанії становив 12 мм грн, а накопичений капітал на початок року був 15мм грн. Протягом року компанія заробила 5 мм грн, та виплатила 20% дивідендів.

Який баланс компанії?

## Working Capital (Робочий капітал)

Надзвичайно важливе поняття в фінансах, оскільки показує капітал компанії, який використовується для щоденних операцій, а також, показує ефективність компанії та її короткострокове фінансове здоров'я.

$$\text{Working Capital} = \text{Current Assets} - \text{Current Liabilities}$$

## Завдання 3

Компанія ABC в 2016 році заробила 3мм грн, проте 10% від цієї суми на кінець року ще не було заплачено клієнтами. Закупивши на початку року товарів на 2мм грн, вона розпродала 50% запасів. Також, на руках у менеджерів залишалось 250 т. грн готівки і склади були оплачені на місяць наперед на суму 50 т.грн.

В той же ж час, за 10% закупленої продукції ще не було заплачено, заборгованість перед працівниками становила 100 т. грн. Компанія повинна погасити цього року борг на суму 1мм грн.

Який робочий капітал компанії?

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ