

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»
Директор інституту (декан
факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20__ р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(підпис) (прізвище та ініці)

« ____ » _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» _____ і
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми Облік і аудит _____ і

на тему: «Нематеріальні активи як об'єкт обліку їх аналізу і аудиту»

Виконав: здобувач 4 курсу, групи БО 4-7

Ярмошук Софія Петрівна _____
_____ (прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Кравченко Ірина Йосипівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

“01” квітня 2022 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Ярмошук Софія Петрівна

1. **Тема роботи:** «Нематеріальні активи як об'єкт обліку їх аналізу і аудиту»

Керівник проекту старший викладач, Кравченко Ірина Йосипівна

Затверджена наказом по університету від «31 січня» 2022 року № 80-КС

2. **Строк подання студентом проекту:** 10 червня 2022 року

3. **Вихідні дані до роботи:** ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку ТДВ «Яготинський маслосирзавод», фінансова і статистична звітність ТДВ «Яготинський маслосирзавод» за 2020-2021 роки

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити):** розпізнати та розкрити економічну сутність нематеріальних активів; доповнити класифікацію нематеріальних активів та надати пропозиції щодо їх удосконалення; визначити організацію первинних документів та бухгалтерських реєстрів для розробки розрахунку нематеріальних активів; надати рекомендації щодо вдосконалення організації та методології аудиту нематеріальних активів та розробити робочі документи аудитора для їх перевірки; виявити аудиторські процедури аудиту нематеріальних активів та надати пропозиції щодо підвищення їх ефективності.

5. **Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо):** поняття нематеріальних активів; визначення понять нематеріальних активів; рис. ознаки визнання нематеріальних активів; класифікація нематеріальних активів відповідно до П(С)БО 8; рівні нормативного регулювання обліку і аудиту нематеріальних активів; рис. нормативна база регулювання обліку і аудиту нематеріальних активів підприємства; порівняльна характеристика П(С)БО 8 та МСБО 38; рис. порядок обліку нематеріальних активів; субрахунки до рахунку 12 «нематеріальні

активи»; рис. організаційна структура ТДВ «Яготинського маслозаводу»; рис. основні зміни показників горизонтального аналізу; показники ефективності використання основних засобів; показники ділової активності; показники рентабельності; типові форми документів з обліку нематеріальних активів; документування операцій з нематеріальними активами тдв «яготинський маслозавод»; кореспонденція з обліку надходження нематеріальних активів тдв «яготинський маслозавод»; кореспонденція рахунків з обліку нематеріальних активів, створених господарським способом ТДВ «Яготинського маслозаводу»; кореспонденція рахунків з обліку безоплатно одержаних нематеріальних активів ТДВ «Яготинського маслозаводу»; кореспонденція рахунків з обліку зменшення корисності нематеріальних активів ТДВ «Яготинського маслозаводу»; типова кореспонденція рахунків з обліку реалізації нематеріальних активів ТДВ «Яготинського маслозаводу»; типова кореспонденція рахунків з обліку ліквідації нематеріальних активів ТДВ «Яготинського маслозаводу»; відображення нематеріальних активів у балансі (звіті про фінансовий стан) ТДВ «Яготинського маслозаводу»; відображення нематеріальних активів у звіті про рух грошових коштів ТДВ «Яготинського маслозаводу»; рис. процес проведення аудиту нематеріальних активів; рис. етапи проведення аудиту нематеріальних активів.

Дата видачі завдання 01 квітня 2022 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	01.04.22-15.04.22	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку нематеріальних активів	16.04.22-30.04.22	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності тдв «яготинський маслозавод» і методика проведення економічного аналізу	01.05.22-15.05.22	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту нематеріальних активів .	16.05.22-01.06.22	Виконано
7.	Висновки і пропозиції	02.06.22-06.06.22	Виконано
8.	Список використаних джерел	07.06.22-09.06.22	Виконано

Здобувач

(підпис)

Ярмошук С.П

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Кравченко І.Й.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

У роботі систематизовано концептуальні підходи до визначення сутності поняття нематеріальні активи, уточнено зміст понятійно-категоріального апарату проблематики обліку нематеріальних активів.

Обґрунтовано важливість ідентифікації нематеріальних активів, розкрито її сутність та організацію первинного обліку. Проаналізовано кореспонденцію обліку нематеріальних активів на підприємстві. Проведено аналіз нормативно-правової бази в частині цього питання. Проаналізовано процес аудиту нематеріальних і самого процесу ідентифікації нематеріальних активів.

У першому розділі було проаналізовано поняття нематеріальних активів, визначено головні ознаки визнання нематеріальних активів та наведено класифікацію нематеріальних активів відповідно до П(С)БО 8.

У другому розділі проаналізовано діяльність ТДВ «Яготинського маслозаводу», проведено аналіз нематеріальних активів та показники ефективності використання основних засобів, проаналізовано показники ділової активності та показники рентабельності.

У третьому розділі наведено методичні основи аудиту нематеріальних активів, визначено завдання та методи аудиту нематеріальних активів та наведено методичку проведення аудиту нематеріальних активів.

Ключові слова: нематеріальні активи, ідентифікація, бухгалтерський облік, нормативна база, стандарти бухгалтерського обліку

SUMMARY

The paper systematizes the conceptual approaches to defining the essence of the concept of intangible assets, clarifies the content of the conceptual and categorical apparatus of accounting for intangible assets.

The importance of identification of intangible assets is substantiated, its essence and organization of primary accounting are revealed. The correspondence of accounting of intangible assets at the enterprise is analyzed. The analysis of the normative-legal base in the part of this question is carried out. The process of audit of intangible and the process of identification of intangible assets is analyzed.

The first section analyzes the concept of intangible assets, identifies the main features of recognition of intangible assets and provides a classification of intangible assets in accordance with UAS 8.

The second section analyzes the activities of TDV "Yagotyn Dairy", analyzed intangible assets and indicators of efficiency of fixed assets, analyzed indicators of business activity and profitability.

The third section presents the methodological foundations of the audit of intangible assets, defines the tasks and methods of auditing intangible assets and presents the methodology for auditing intangible assets.

Keywords: intangible assets, identification, accounting, regulatory framework, accounting standards

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	8
1.1. Економічна сутність нематеріальних активів підприємства.....	8
1.2 Законодавчо-нормативна база з обліку нематеріальних активів.....	13
1.3 Особливості методики обліку нематеріальних активів ТДВ «Яготинського маслозаводу».....	18
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ	28
2.1. Аналіз основних техніко-економічних показників ТДВ «Яготинський маслозавод».....	28
2.2 Теоретичні основи та практичний аналіз нематеріальних активів	39
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ.....	48
3.1. Завдання та методи аудиту нематеріальних активів.....	48
3.2. Методика проведення аудиту нематеріальних активів.....	58
ВИСНОВОК.....	68
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	71
ДОДАТКИ.....	76

ВСТУП

Сучасний етап розвитку світової цивілізації характеризується як інформаційне суспільство, в якому знання значно активізують процеси формування нематеріальних активів, які домінують у багатьох шанованих матеріалах.

Отже, інформація про вартість нематеріальних активів набуває ознак важливого виробничого ресурсу. Це означає, що лише матеріальні засоби виробництва не можна вважати домінуючою умовою максимізації прибутку, оскільки комерційний успіх суб'єктів господарювання значною мірою залежить від ефективної взаємодії між усіма елементами зовнішнього та внутрішнього середовища, тобто від створення свого роду інтелектуального. Виробництва.

У сучасній системі бухгалтерського обліку нематеріальні активи відображаються як права інтелектуальної власності (свідоцтва, ліцензії, патенти). Проте питання обліку об'єктів інтелектуальної власності, створених під час інтелектуальної діяльності суб'єкта господарювання, досі не досліджено до кінця. Оскільки нематеріальні активи є не лише об'єктом права інтелектуальної власності, а й інструментом захисту результатів інноваційної діяльності, виникає проблема з комплексним управлінням нематеріальними активами та їх аудитом.

Серед зарубіжних науковців проблемам методології бухгалтерського обліку в цілому та нематеріальних активів, зокрема, велику увагу приділяли Д. Андріссен, В.С. Аптон, М.І. Бондар, Р.П. Булига, Ф.Ф. Бутинець, Дж. Гетфрі, С.Ф. Капп, Т. В. Давидюк, Ю. Даум, Р.К. Елліот, В.М. Лука, О.В. Кантаєва, Я.Д. Крупка, С.А. Кузнецова, С.А. Кузубов, І. Д.

Лазаришина, Б. Лев, С.О. Левицька, С.Ф. енегенчук, Н.М. Малуга, В.Б. Мосаковський, Л. В. Нападовська, В. Ф. Палій, О.М. Петрок, М. С. Пушкар, Р. Росландер, Р. Тіссен, Л.В. Чижевська, М.М. Шигун, І.Й. Яремко та ін.

Метою роботи є дослідження економічної сутності нематеріальних активів підприємства, підходів до аналізу їх структури та руху в процесі господарської діяльності.

Відповідно до мети дослідження, сформульовано основні його завдання:

- розпізнати та розкрити економічну сутність нематеріальних активів;
- доповнити класифікацію нематеріальних активів та надати пропозиції щодо їх удосконалення;
- розкрити форми первинних документів та бухгалтерських регістрів для розробки розрахунку нематеріальних активів;
- надати рекомендації щодо вдосконалення організації та методології аудиту нематеріальних активів та розробити робочі документи аудитора для їх перевірки;
- виявити аудиторські процедури аудиту нематеріальних активів та надати пропозиції щодо підвищення їх ефективності;

Об'єктом дослідження нематеріальні активи підприємства.

Предметом дослідження є методика та організація обліку, аналізу й аудиту нематеріальних активів ТДВ «Яготинський маслозавод».

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовуються такі методи економічного дослідження: теоретичне узагальнення, дедукція та індукція, порівняння, аналіз і синтез.

Під час дослідження проаналізовано роботи провідних зарубіжних та зарубіжних економістів, положення, дані поточної бухгалтерської та фінансової звітності ТДВ «Яготинський маслозавод».

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

1.1. Економічна сутність нематеріальних активів підприємства

У сучасних умовах жодне підприємство не може працювати без використання різноманітних нематеріальних активів. Незалежно від прав власності на них облік нематеріальних активів можливий лише за умови вказівки їх природи.

Для достовірного відображення операцій з нематеріальними активами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності враховується економіко - облікова категорія «Нематеріальні активи».

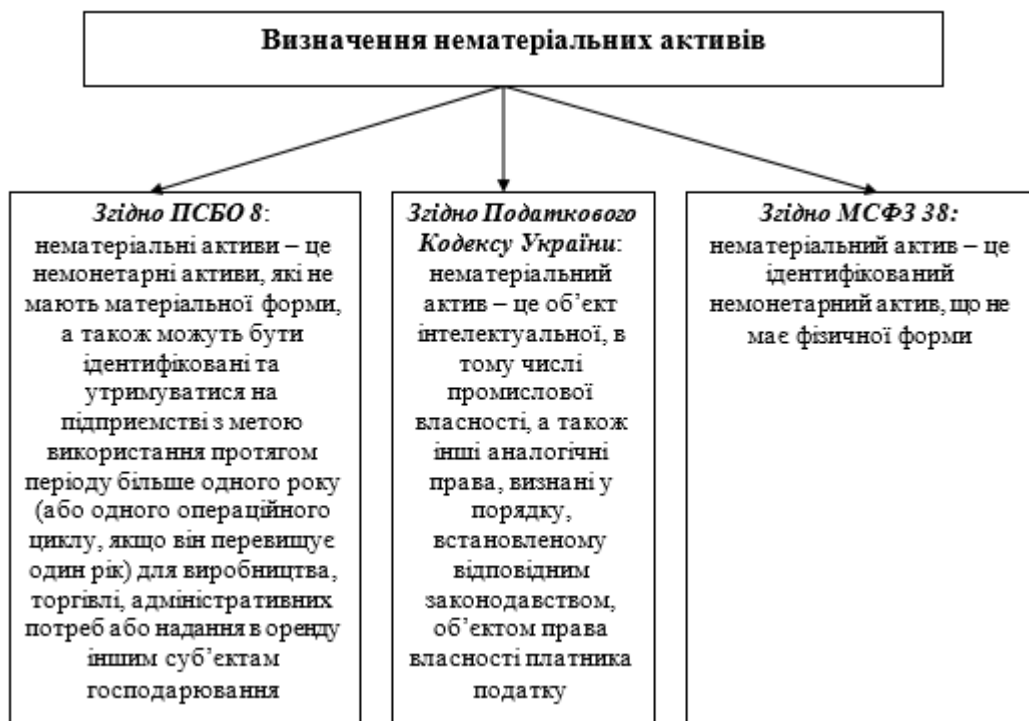


Рис. 1.1. Поняття нематеріальних активів

Джерело: [8,9]

Визначення цього поняття наведено в П (С) БО, М (С) БО 38 Методичних рекомендацій з обліку нематеріальних активів та Податкового кодексу України (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Визначення понять нематеріальних активів

Джерело	Визначення
П(С)БО 8	Немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований [8].
М(С)БО 38	Немонетарний актив, що його можна ідентифікувати, без фізичної субстанції, який утримують для використання у виробництві чи постачанні товарів або послуг, а також для передачі в оренду іншим сторонам чи для адміністративних цілей [10].
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів	Вважаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані (незалежно від строку їх корисного використання (експлуатації)) [12].
Податковий кодекс України	Право власності на результати інтелектуальної діяльності, у тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані об'єктом права власності, право користування майном та майновими правами платника податку в установленому законодавством порядку [9].

Багато вітчизняних науковців, які вивчають проблеми ідентифікації та оцінки нематеріальних активів, мають свої погляди на трактування цього предмета бухгалтерського обліку.

Так, В.П.Завгородній вважає, що підприємство може ідентифікувати нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми і зберігати його для використання більше одного року (або одного операційного циклу, якщо більше одного року) для виробництва, торгівлі, адміністративних цілей або здачі в оренду іншим особам [12].

Бойчик І.М. зазначає, що нематеріальні активи – це права власності та захист доступу до нематеріальних ресурсів підприємства та використання їх у господарській діяльності для отримання доходу [16].

Досить цікавою є трактування нематеріальних активів І. І. Пилипенко. Під останнім він пропонує розуміти невід'ємну частину потенціалу компанії, яка здатна забезпечити економічні вигоди протягом відносно тривалого періоду. Ці ресурси характеризуються відсутністю матеріальної бази для отримання доходу та невизначеністю розміру майбутніх прибутків від їх використання [17].

С.Ф. Покропивний розрізняє поняття нематеріальних ресурсів і нематеріальних активів, де останнє — це доступ до авторських прав, що охороняються правами, «які самі по собі є нематеріальними активами» [8].

С.А. Кузубов та А. А. Фадєєва, як зазначає О. В. Вакун, використовують для назви нематеріальних активів термін «інтелектуальні активи» [18, с. 213]. Однак, на нашу думку, слід погодитися з аргументом О.В., що це поняття не повністю відповідає сутності таких ресурсів, оскільки не всі вони є результатом інтелектуальної діяльності або прирівнюються до таких ресурсів, що зумовлює використання терміну невідповідна термінології бухгалтерського обліку. [18, с. 213].

Виходячи з цього, можна зробити висновок, що «інтелектуальні активи» є більш вузьким поняттям і є лише частиною нематеріальних активів.

Т. Банаско зазначає, що з огляду на те, що комп'ютерна програма, комп'ютерне програмне забезпечення чи інші нематеріальні об'єкти, які підприємство має намір використовувати менше одного року, не є нематеріальними активами [18, с. 31].

На нашу думку, нематеріальні активи – це активи, які перебувають у власності підприємства і не є фізичними матеріальними активами, але

мають вартість та грошову оцінку завдяки можливості використання та отримання від них доходу.

Порядок прийняття рішення про віднесення активу до нематеріальних активів можна схематично проілюструвати таким чином (рисунок 1.2).

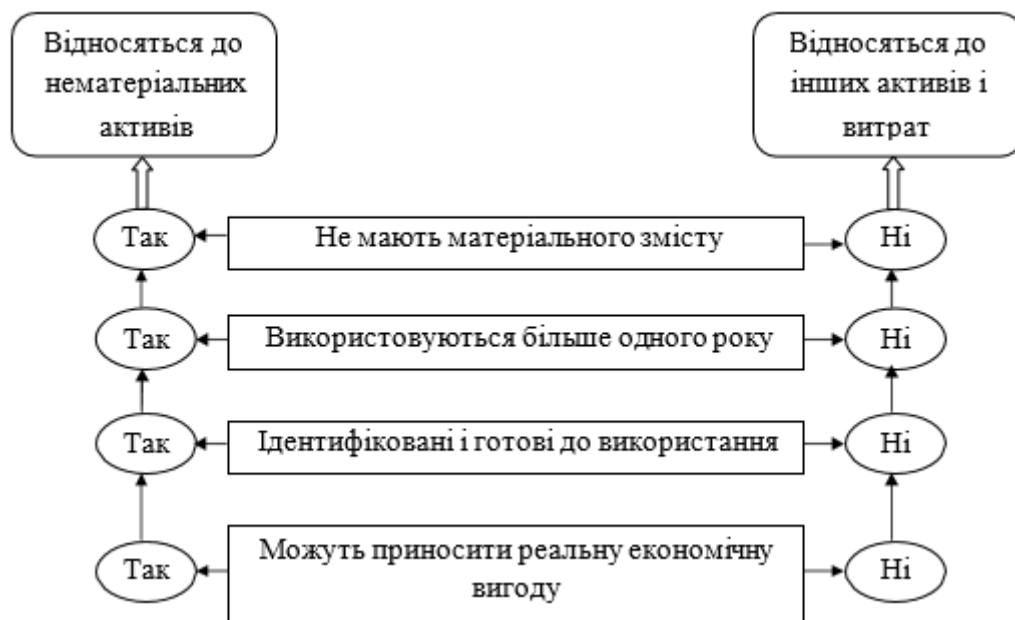


Рис. 1.2 Ознаки визнання нематеріальних активів

Для цілей бухгалтерського обліку П (С) БО 8 «Нематеріальні активи» забезпечує поділ нематеріальних активів на кілька груп (рис. 1.2).

- право користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими природними ресурсами докільля, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);

- право користування нерухомим майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею, право оренди приміщення тощо);

- права на торговельну марку (права на торговельну марку (торгові знаки для товарів і послуг), торгові назви (бренди) тощо), крім тих, придбання яких відображається як роялті;

- права промислової власності (право на винаходи, корисні моделі,

промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування інтегральних мікросхем (топографія), комерційні таємниці, включаючи ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), витрати на придбання стягуються як ліцензійні збори;

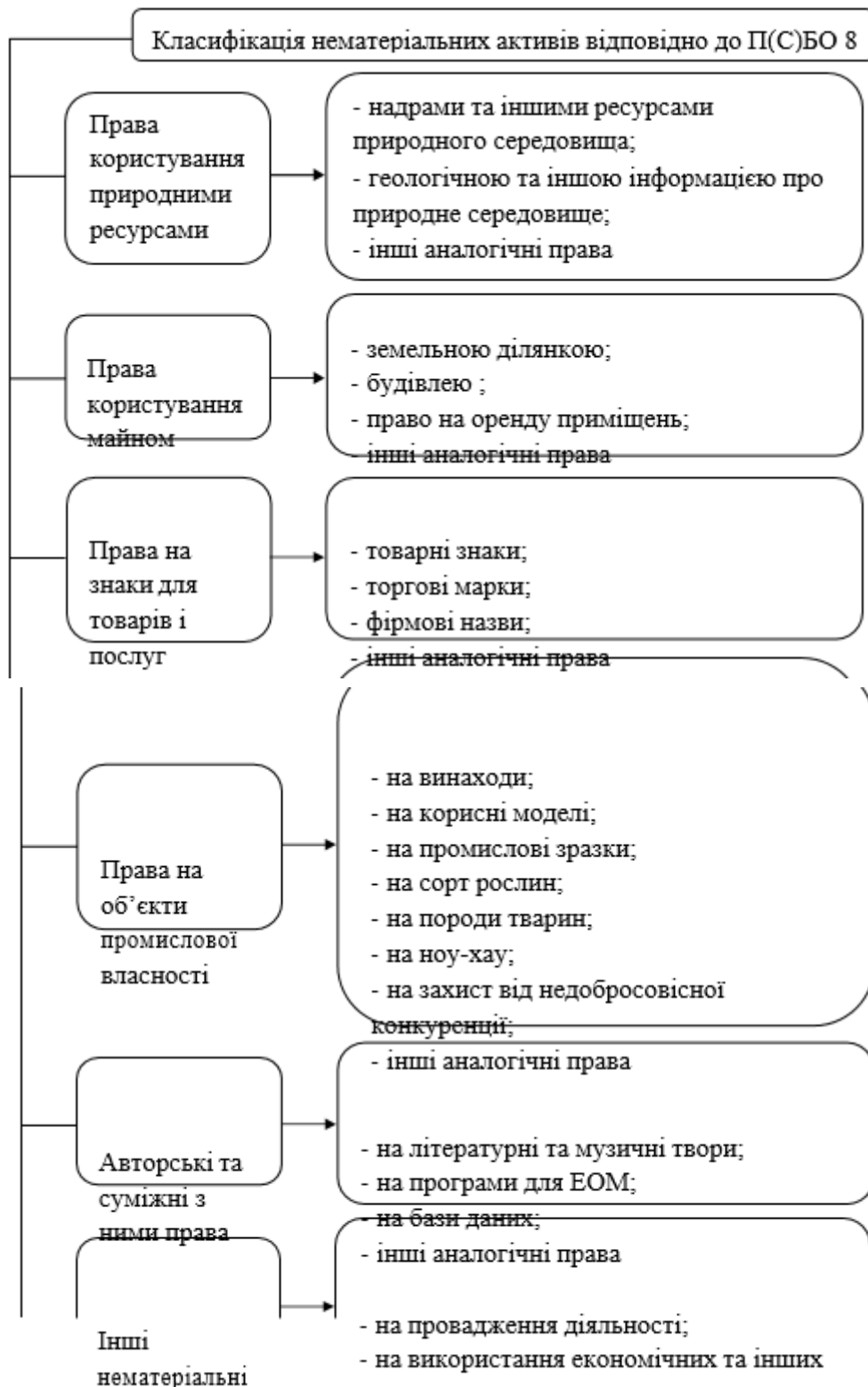


Рис 1.3. Класифікація нематеріальних активів відповідно до П(С)БО 8

- авторські та суміжні права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, комп'ютерні програми, компіляцію даних (баз даних), виступи, звукозаписи, відеограми, трансляції (програми) телерадіоорганізацій тощо), крім придбання з яких визнана плата за ліцензію;

- інші нематеріальні активи (право на ведення підприємницької діяльності, користування економічними та іншими привілеями тощо) [16].

Класифікація нематеріальних активів за способом придбання пов'язана зі специфікою його звітності та оцінки в бухгалтерському обліку та звітності.

Отже, за способом придбання нематеріальних активів їх розрізняють так:

- створений самостійно;
- отримані іншими способами:
 - 1) придбані за готівку;
 - 2) придбані в обмін на інші активи;
 - 3) придбані в обмін на пайові інструменти (як внесок до статутного капіталу);
 - 4) отримані в результаті злиття;
 - 5) отримані безоплатно;
 - 6) придбані за рахунок цільового фінансування [36].

Різні нематеріальні компоненти групуються відповідно до природи походження та характеру відповідних інвестицій. Серед виявлених нематеріальних активів (як зовні, так і внутрішнього виробництва) є: витрати на дослідження та розробки, промислова власність (патети, торгові марки, корисні моделі, фірмові назви та позначення), авторські права на

інтелектуальну власність, права на передачу, комп'ютерні програми, франшизи тощо.

Неідентифіковані нематеріальні активи, отримані від іншого суб'єкта господарювання, називаються придбаним гудвілом, зовнішнім гудвілом або простим гудвілом.

Такі активи відображаються в балансі компанії і складаються з таких елементів: клієнти, бренд, місце діяльності, комерційний рівень конкуренції, організаційна структура, престиж, креативність, людські ресурси, управлінська команда, співробітники та канали збуту. Це означає, що немає вимог до звітності щодо внутрішньо створеного гудвілу, і він не відображається в активах балансу.

1.2 Законодавчо-нормативна база з обліку нематеріальних активів

Відповідно до наведених визначень, нормативно-правове забезпечення нематеріальних активів означає комплексне управління законами та нормативними актами, а також усіма іншими документами (прийнятими на рівні національного та приватного сектора чи приватного підприємства), що забезпечує встановлення правового принципі та конкретні правила встановлення інформації про нематеріальні активи в системі підзвітності суб'єкта.

Обов'язковою ознакою нематеріального інвестування є відсутність матеріальної форми для кожного розглянутого об'єкта, але повинні бути документи, що його ідентифікують, тобто наявність об'єкта і право підприємства підтверджувати його використання в тій чи іншій формі.

Таблиця 1.2

Рівні нормативного регулювання обліку і аудиту нематеріальних активів

Кодекси та закони	Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, Цивільний кодекс України; Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
Стандарти бухгалтерського обліку, МСБО, МСА	П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»; П(С)БО 7 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО, МСФЗ, МСА
План рахунків, інструкції, методичні рекомендації	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань; Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів
Внутрішні документи підприємства	Наказ про облікову політику підприємства; Положення про бухгалтерію; Посадові інструкції з ведення обліку нематеріальних активів; Графік документообігу; Робочий план рахунків для обліку нематеріальних активів; Наказ про проведення інвентаризації

Положенням (Стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» визначено припинення визнання нематеріальних активів, норми амортизації, рівні амортизації [71]. Положення (стандарт) 8 «Нематеріальні активи» визначає принципи створення інформації про нематеріальні активи та великі незавершені інвестиції в нематеріальні активи у фінансовій звітності та надання інформації про них у фінансовій звітності. Проте положення цього Положення не поширюються на приймання та операції з нематеріальними активами, складові яких визначаються іншими умовами (стандартами) бухгалтерського обліку [72]

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Різні активи» визначає систему обліку нематеріальних активів, які не розглядаються безпосередньо в інших стандартах. Цей показник вимагає від суб'єкта

господарювання визнавати нематеріальний актив лише за умови, що він відповідає певним умовам. Кошторис також визначає спосіб оцінки кількості нематеріальних активів і вимагає оприлюднення конкретної інформації про нематеріальні активи [54]. Таким чином, загальне право є основною формою корпоративної відповідальності за нематеріальні активи і вимагає уваги при здійсненні господарських операцій з використанням об'єктів інтелектуальної власності (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Нормативно-правове регулювання господарських відносин у сфері інтелектуальної власності

Нормативно-правові документи	
Загальні	<ul style="list-style-type: none"> - Конституція України (зокрема, ст. 41 та ст. 54); - Цивільний кодекс; Кодекс про адміністративні порушення; Митний кодекс; Кримінальний кодекс; Кодекс про надра; Водний кодекс; Земельний кодекс; Лісовий кодекс; - Закон України «Про інноваційну діяльність»; - Закон України «Про інвестиційну діяльність»; - Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності»
Спеціальні (безпосередньо стосуються інтелектуальної власності)	<p>1) Закони України:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Про охорону прав на винаходи і корисні моделі»; - «Про охорону прав на промислові зразки»; - «Про авторське право і суміжні права»; - «Про охорону прав на знаки для товарів і послуг»; - «Про охорону прав на зазначення походження товарів»; - «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фоно-грам, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних»; - «Про охорону прав на топографії інтегральних мікросхем». <p>2) Постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України</p> <ul style="list-style-type: none"> - Порядок сплати зборів за дії, пов'язані з охороною прав на об'єкти інтелектуальної власності, та додаток до нього; роз'яснення щодо застосування Порядку; - Порядок надання Кабінетом Міністрів України дозволу на використання запатентованого винаходу (корисної моделі) чи зареєстрованої топографії інтегральної мікросхеми; - Положення про представників у справах інтелектуальної власності (патентних повірених)
Стандарти у сфері інтелектуальної	<p>1) Стандарти Всесвітньої організації інтелектуальної власності;</p> <p>2) Державні стандарти України (ДСТУ):</p> <ul style="list-style-type: none"> - ДСТУ 3574-97 Патентний формуляр. Основні положення. Порядок складання та оформлення; - ДСТУ 3575-97 Патентні дослідження. Основні положення та порядок проведення

Розглянувши джерела бухгалтерського контролю та аналізу нематеріальних активів, узагальнивши дані, наведемо картину плану управління нематеріальними активами (додаток Е). Центральним у правовому контролі за зобов'язаннями щодо нематеріальних активів є Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» (П(С)БО 8), оскільки він визначає принципи та процедури ведення бухгалтерського обліку. Стандарт розроблявся на основі Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» (МСБО 38), тому між ними є багато спільного (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Порівняльна характеристика П(С)БО 8 та МСБО 38

Основні положення	П(С)БО 8	МСБО 38
Економічна сутність	Нематеріальний актив — немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований	Нематеріальний актив — немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований
Складові елементи	Нематеріальні активи поділяються на групи: права корисного використання природними ресурсами; права користування майном; права на комерційні позначення; права на об'єкти промислової власності; авторське право та суміжні з ним права; інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи поділяються на класи, наприклад: назви брендів; заголовки та назви видань; комп'ютерне програмне забезпечення; ліцензії та привілеї; авторські права, патенти та інші права на промислову власність; права на обслуговування та експлуатацію; рецепти, формули, моделі, проекти та прототипи; нематеріальні активи на етапі розробки
Умови визнання	1. Існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід. 2. Вартість може бути достовірно визначена	1. Можливість ідентифікації (може бути відокремлений; виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав). 2. Є контроль над ресурсом. 3. Існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід
Первісне визнання	За первісною вартістю: 1) ціна придбання (крім отриманих торговельних знижок), мито, непрямі податки, що не підлягають відшкодуванню, 2) інші витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання	За собівартістю: 1) ціна придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок; 2) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням
Оцінка після визнання	За залишковою або переоціненою вартістю (щодо активів, для яких існує активний ринок)	Модель собівартості або модель переоцінки

Дослідження (табл. 1.4) показує, що основна відмінність виникає лише з точки зору класифікації нематеріальних активів. Таким чином, П(С)БО 8 «Різні активи» передбачає чіткі вимоги щодо розподілу 6 основних категорій, тоді як міжнародні стандарти містять лише обмежений перелік можливих нематеріальних активів.

Вивчення суперечностей у нормативно-правових документах щодо визначення нематеріальних активів потребує внесення змін до них з метою встановлення єдиного визначення цієї групи. Ідентифікація нематеріальних активів залежить від того, чи входять вони до певної групи груп, що потребує всебічного вивчення кожного конкретного об'єкта та уточнення його характеристик з урахуванням різних видів економічних, літературних, аудиторських та управлінських функцій.

1.3 Особливості методики обліку нематеріальних активів ТДВ «Яготинського маслозаводу»

Первинні документи є обов'язковими для відображення ділової інформації в бухгалтерському обліку, повинні містити достовірні дані та складатися в момент здійснення операції або відразу після її завершення.

Для документального оформлення руху нематеріальних активів використовують типові форми документів для обліку основних засобів, до яких додаються документи, що описують об'єкт або порядок його використання, а також документи, що підтверджують певні майнові права підприємства (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Документування операцій з нематеріальними активами

№ п/п	Вид нематеріального активу		Документ
	1	2	3
1	Об'єкти права користування ресурсами природного середовища	Права користування землею	Оформлена відповідно до встановленого законодавством порядку документація, що підтверджує право підприємства на земельну ділянку
		Геологічна та інша інформація про надра	Геологічний звіт, карти та інші матеріали
2	Об'єкти матеріальним та майном користування нематеріальним		Ліцензія на право здійснення будь-якої діяльності, ліцензія на право використання нематеріального активу
3	Ноу-хау		Повний вербальний або вихідний опис
4	Об'єкти промислової власності	Об'єкти патентного права	Патент, ліцензія, свідоцтво, свідоцтво на поширення
		Комерційні позначення	Свідоцтво, комерційні (фірмові) найменування є чинним з моменту першого використання цього найменування та охороняються без обов'язкового подання заявки
		Нетрадиційні об'єкти права інтелектуальної власності	Свідоцтво, опис, креслення якщо вони подані
5	Об'єкти авторського права та суміжних з ним прав	Об'єкти авторського права	Свідоцтво, ліцензія, ліцензійний договір, акт передачі виключних авторських прав
		Об'єкти суміжних прав	Виконання, виробництво фонограми, виробництво відеограми, організація мовлення

Підтвердженням права на торговельну марку є свідоцтво або договір відступлення, зареєстровані в установленому порядку. Геологічна та інша інформація про надра подається у вигляді геологічних звітів, карт та інших матеріалів.

При обліку нематеріальних активів підприємство видає акт приймання-передачі, до якого додається копія охоронного документа, а також документи, що описують сам предмет або порядок його

використання.

Належно складені первинні документи є обов'язковою підставою для включення до бухгалтерського обліку будь-якого нематеріального активу підприємства [17]. Для документування операцій з обліку нематеріальних активів використовуються типові форми документів, порядок використання схематично показано на рис. 1.4



Рис.1.4 Порядок обліку нематеріальних активів

Обов'язковою підставою для відображення в бухгалтерському обліку будь-якого об'єкта нематеріальних активів на ТДВ «Яготинський маслозавод» є правильно оформлені первинні документи. Для документування операцій з обліку нематеріальних активів використовуються типові форми документів, які представлені в таблицях 2.6, 2.7.

Таблиця 2.6

Типові форми документів з обліку нематеріальних активів

Форма документа	Назва документа	Примітки
НА-1	Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів	Складається в одному примірнику для кожного окремого об'єкта приймальною комісією, визначеною наказом (розпорядженням) власника, або уповноваженим органом (посадовою особою), що здійснює керування бізнесом
НА-2	Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів	Він ведеться в бухгалтерському обліку за кожним об'єктом або групою об'єктів права інтелектуальної власності, заповненим в одному заході на підставі «Акту про внесення права інтелектуальної власності як частини нематеріальної власності» (№ НА-1)
НА-3	Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів	Складається комісією у двох примірниках, наказом (розпорядженням) власника або уповноваженого органу (посадової особи), що здійснює управління підприємством, за підписом голови та членів комісії, відповідальної особи за використання об'єктів права інтелектуальної власності, затв. керівник компанії або уповноваженої на це особи
НА-4	Інвентаризаційний опис об'єктів в права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів	Складається в одному заході для даних інвентаризації окремо для кожного місця розташування об'єкта права інтелектуальної власності та для кожної особи, відповідальної за використання об'єктів права інтелектуальної власності, переписний опис включає кожен окремий об'єкт права інтелектуальної власності.

Таблиця 2.7

Документування операцій з нематеріальними активами ТДВ

«Яготинський маслозавод»

Вид нематеріального активу		Документ
Об'єкти права користування ресурсами природного середовища	Право користування землею	Оформлена відповідно до встановленого законодавством порядку документація, що підтверджує право підприємства на земельну ділянку
	Геологічна та інша інформація про надра	Геологічний звіт, карти та інші матеріали
Об'єкти користування матеріальним та нематеріальним майном		Ліцензія на право здійснення будь-якої діяльності, ліцензія на право використання нематеріального активу
Ноу-хау		Повний вербальний або винахідний опис
Об'єкти промислової власності	Об'єкти патентного права	Патент, ліцензія, свідоцтво, свідоцтво на поширення
	Комерційні позначення	Свідоцтво, комерційні (фірмові) найменування є чинними з моменту першого використання цього найменування та охороняються без обов'язкового подання заявки
	Нетрадиційні об'єкти права інтелектуальної власності	Свідоцтво, опис, креслення, якщо вони подані
Об'єкти авторського права та суміжних з ним прав	Об'єкти авторського права	Свідоцтво, ліцензія, ліцензійний договір, акт передачі виключних авторських прав
	Об'єкти суміжних прав	Виконання, виробництво фонограми, виробництво відеограми, організація мовлення

На нашу думку, первинна документація на об'єкти має вестися за групами нематеріальних активів і повинна відображати особливості кожного об'єкта. Порядок їх використання для обліку операцій з нематеріальними активами наведено в таблиці 1.4

Таблиця 1.4

Типові форми первинного обліку нематеріальних активів та порядок їх застосування

Типова форма та назва документа	Сфера застосування	Підстава для оформлення	Кількість примірників
1	2	3	4
НА-1 «Акт введення в господарський обіг об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»	Для оформлення операцій із введення в господарський обіг і використання окремих придбаних об'єктів права інтелектуальної власності підприємств, установ та організацій, незалежно від форм власності	Технічна, науково - технічна та інша документація (ліцензійний договір, авторський договір, патент)	Складається приймальною комісією в одному примірнику на кожний окремий об'єкт
НА-2 «Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»	Для аналітичного обліку об'єктів права інтелектуальної власності	Акт введення в господарський обіг об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова ф. № НА-1)	Заповнюють у бухгалтерії в одному примірнику та ведуть на кожен об'єкт чи групу об'єктів
НА-3 «Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»	Для оформлення вибуття об'єктів нематеріальних активів під час їх списання	Зазначають причини вибуття (закінчення / дострокового припинення строку дії: майнових прав, договору на використання майнових прав, ліцензійного договору тощо)	Складає у двох примірниках призначена комісія, затверджує керівник підприємства чи уповноважена особа
НА-4 «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»	Для оформлення даних інвентаризації окремо за кожним місцем знаходження об'єктів права інтелектуальної власності та за кожною особою, відповідальною за використання об'єктів права інтелектуальної власності	Наявність об'єктів права інтелектуальної власності встановлюється за документами, що були підставою для їх оприбуткування або якими оформлені (підтверджені) майнові права	Складає в одному примірнику призначена інвентаризаційна комісія

Інструкція згідно з Планом рахунків забезпечує відкриття субрахунків за рахунком 12 «Нематеріальні активи», які наведені в таблиці 1.5.

Аналітичний облік організовується за видами нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей, кожен з яких відкриває картку нематеріальних активів. Підприємство може самостійно створювати додаткові субрахунки та аналітичні рахунки виходячи зі специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління та контролю.

Таблиця 1.5

Субрахунки до рахунку 12 «Нематеріальні активи»

Субрахунок		Сфера застосування
Код	Назва	
121	Права користування природними ресурсами	Призначений для відображення наявності об'єктів права користування ресурсами природного середовища. На цьому субрахунку ведеться облік прав користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо.
122	Права користування майном	Призначений для відображення в обліку прав користування майном. На цьому субрахунку ведеться облік прав користування земельною ділянкою, прав користування будівлею, прав на оренду приміщень тощо.
123	Права на комерційні позначення	Призначений для відображення в обліку прав на комерційні позначення. На цьому субрахунку ведеться облік наявності прав на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо).
124	Права на об'єкти промислової власності	Призначений для відображення наявності прав на об'єкти промислової власності. На цьому субрахунку ведеться облік прав на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорт рослин, породи тварин, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо.
125	Авторські та суміжні з ними права	Призначений для відображення наявності авторських та суміжних з ними прав. На цьому субрахунку ведеться облік прав на літературні та музичні твори, програми для ЕОМ, бази даних тощо.
127	Інші нематеріальні активи	Призначений для обліку інших нематеріальних активів, якими володіє підприємство. На цьому субрахунку ведеться облік прав на здійснення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо.

Метою рахунку 19 «Гудвіл» є узагальнення інформації про гудвіл, що виникає при придбанні відповідно до МСБО 19 «Асоціації» та/або гудвіл, що виникає в процесі приватизації бізнесу.

Рахунок 19 має такі субрахунки:

- 191 «Гудвіл при придбанні»;
- 192 виключені субрахунки;
- 193 «Гудвіл при приватизації (корпоратизації)».

Вартість гудвілу при придбанні «враховує вартість гудвілу при придбанні іншої компанії, кредитні збитки від знецінення гудвілу та суму списаного гудвілу.

За рахунок субрахунку 193 «Гудвіл при приватизації» підприємства державного та комунального секторів економіки відображають вартість гудвілу, що виник під час приватизації (корпоратизації), за кредитом — суму списаної гудвілу.

Синтетичний облік нематеріальних активів ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи» за ціною придбання.

«Нематеріальні активи» та на користь рахунку 42 «Додатковий капітал» Субрахунок 4 «Основні засоби внутрішнього користування»;

- придбані в результаті обміну одного нематеріального активу на інший нематеріальний актив - у залишковій вартості переданого об'єкта. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, первісна вартість придбаних нематеріальних активів буде дорівнювати справедливій вартості переданого активу. Різниця між справедливою вартістю та залишковою вартістю включається до доходів (витрат) звітного періоду;

- придбані в результаті обміну нематеріальних активів на інший об'єкт - у справедливій вартості переданих нематеріальних активів плюс (мінус) сума коштів (їх еквівалентів), отриманих (сплачених) у результаті обміну;

- отримані в результаті об'єднання бізнесу - за їх справедливою вартістю. При цьому відповідно до Положення (стандарту) № 19 «Об'єднання бізнесу», справедлива вартість, — це сума, на яку можна обміняти актив або погасити зобов'язання між обізнаними, бажаючими сторонами в незалежній операції. Первісна вартість нематеріальних активів, створених (виготовлених) самим підприємством, включає прями матеріальні витрати, витрати на оплату праці та інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням таких нематеріальних активів та приведенням їх у стан, придатний для використання за призначенням (плата за юридичне оформлення), тощо). При цьому право інтелектуальної власності, набуте під час виконання завдання, належить його автору, а право користування належить підприємству (юридичній особі), для якого створено право.

Відповідно до П(С)БО 8 визнання нематеріального активу припиняється, якщо він вибутий або проданий, безоплатно переданий або якщо для його використання немає інших економічних вигод.

Фінансовий результат від вибуття нематеріального активу визначається як різниця між надходженням від вибуття (після вирахування непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та його залишковою вартістю. Записи аналітичного обліку нематеріальних нематеріальних активів додаються до документів, що фіксують факти управління цими об'єктами.

Процес визначення строку корисного використання нематеріальних активів. Відповідно до п. 25 ПСБО 8 «Нематеріальні активи» підприємство самостійно визначає строк корисного використання нематеріальних активів за кожною статтею окремо при визнанні цього об'єкта активом (при його визнанні в балансі).

Аналітичний облік організовується за видами нематеріальних активів і запасів, кожен з яких відкриває карту нематеріальних активів.

Підприємство може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, виходячи зі специфіки діяльності, специфічних потреб, завдань управління та контролю.

Типова кореспонденція рахунків для обліку надходження (придбання) нематеріальних активів наведена в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Кореспонденція з обліку надходження нематеріальних активів ТДВ

«Яготинський маслозавод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1. Отримано об'єкт нематеріальних			
1.1	від підприємства - платника податку на додану вартість (далі - ПДВ) за вартістю придбання без ПДВ	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
1.2	на суму ПДВ за операцією	641 «Розрахунки за податками»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
1.3	від підприємства - неплатника ПДВ/ва вартістю придбання	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
1.4	підприємством - неплатником ПДВ за вартістю придбання	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
2. Виконано сторонньою організацією для підприємства роботи; безпосередньо пов'язані зі створенням об'єкта нематеріальних активів та доведенням його до стану, в якому цей об'єкт придатний для використання за призначенням:			
2.1	підприємством - платником ПДВ за сумою платежу без ПДВ	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
2.2	на суму ПДВ за операцією	641 «Розрахунки за податками»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
2.3	підприємством - неплатником ПДВ за сумою платежу	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
2.4	для підприємства - неплатника ПДВ за вартістю придбання	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
3	Включення фінансових витрат до вартості кваліфікаційного активу	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	95 «Фінансові витрати»
4	Введення в господарський оборот об'єкта нематеріальних активів	12 «Нематеріальні активи»	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»
5	Оприбуткування внесків учасників (засновників) до статутного капіталу підприємства	12 «Нематеріальні активи»	46 «Неоплачений капітал»

Суб'єкт господарювання може самостійно виробляти нематеріальні активи. Купівельна вартість нематеріальних активів, вироблених самим виробництвом, формується за рахунок рахунка 15 «Капітальні інвестиції». Після реєстрації майна на такі нематеріальні інвестиції їх вартість є первісною вартістю і списується з моменту затвердження рахунка 15 «Капітальні інвестиції» за дебетом рахунку 12 «Нематеріальні активи» (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Кореспонденція рахунків з обліку нематеріальних активів, створених господарським способом ТДВ «Яготинського маслозаводу»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Вартість матеріалів, використаних для створення об'єкта нематеріальних активів	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	20 «Виробничі запаси»
2	Заробітна плата працівників, зайнятих створенням об'єкта нематеріальних активів	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	661 «Розрахунки за заробітною платою»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
3	Відрахування на соціальні заходи	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	65 «Розрахунки за страхуванням»
4	Інші прямі витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням об'єкта нематеріальних активів	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	13 «Знос (амортизація) необоротних активів» 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»
5	Введення в господарський оборот створеного підприємством об'єкта	12 «Нематеріальні активи»	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

Інший спосіб отримання нематеріальних активів у компанії — їх отримання у вигляді внесків до статутного капіталу.

При формуванні статутного капіталу товариства він обліковується в бухгалтерському обліку за рахунок рахунка 46 «Неоплачений капітал» та за кредитом рахунка 401 «Статутний капітал» на загальну суму статутного капіталу.

Операції в бухгалтерському обліку з нематеріальними активами як внески засновника до статутного капіталу списуються на рахунок 12 «Нематеріальні активи» та на користь рахунку 46 «Неоплачений капітал» за справедливою вартістю за договором засновника.

Нематеріальні активи можуть надходити до підприємства, якщо вони отримують їх безкоштовно. У бухгалтерському обліку вартість безоплатного надходження нематеріальних інвестицій відображається за дебетом рахунка 12 «Нематеріальні інвестиції» та за дебетом рахунка 42 «Додатковий капітал» субрахунка 4 «Безкоштовно отримані основні засоби». Бухгалтерські записи, що ведуться в бухгалтерії підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» з обліку безоплатно отриманих нематеріальних активів, наведено в таблиці. 2.10.

Таблиця 2.10

Кореспонденція рахунків з обліку безоплатно одержаних нематеріальних активів в ТДВ «Яготинський маслозавод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Оприбуткування безоплатно одержаного об'єкта нематеріальних активів (справедлива вартість)	12 «Нематеріальні активи»	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»
2	Відображення суми податку на прибуток, що підлягає сплаті за операцією з безоплатного одержання об'єкта нематеріальних активів (за наявності поточного податку на прибуток)	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»	641 «Розрахунки за податками»

Бухгалтерські записи, що ведуться в бухгалтерії підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» для зменшення корисності нематеріальних активів наведено в таблиці. 2.11

Таблиця 2.11

Кореспонденція рахунків з обліку зменшення корисності нематеріальних активів ТДВ «Яготинський маслозавод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1. Відображення втрат від зменшення корисності об'єктів нематеріальних активів:			
1.1	якщо втрати визнаються вперше або сума попередніх уцінок і втрат від зменшення корисності перевищує суму попередніх дооцінок і вигід від відновлення корисності	972 «Втрати від зменшення корисності активів»	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»
1.2	якщо сума попередніх дооцінок і вигід від відновлення корисності перевищує суму попередніх уцінок і втрат від зменшення корисності	423 «Дооцінка активів»	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»
2	Відображення вигід від відновлення корисності об'єктів нематеріальних активів:		
2.1	якщо сума попередніх уцінок і втрат від зменшення корисності перевищує суму попередніх дооцінок і вигід від відновлення корисності	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	742 «Дохід від відновлення корисності активів»
2.2	якщо сума визнаних попередніх втрат від зменшення корисності відображалася за рахунок зменшення додаткового капіталу	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	423 «Дооцінка активів»

Бухгалтерський облік, що ведеться в бухгалтерії підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» для розрахунку реалізації нематеріальних активів, у табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Типова кореспонденція рахунків з обліку реалізації нематеріальних активів ТДВ «Яготинський маслозавод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Включено об'єкт нематеріальних активів до групи вибуття: - сума накопиченої амортизації - залишкова вартість	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» 286 «Необоротні активи та групи вибуття»	12 «Нематеріальні активи» 12 «Нематеріальні активи»
2	Реалізація об'єктів групи вибуття: - продажна вартість - податкове зобов'язання з ПДВ - балансова вартість групи вибуття	36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів»	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» 641 «Розрахунки за податками» 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»

Бухгалтерські реєстри, що ведуться в бухгалтерії підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» для обліку ліквідації нематеріальних активів наведено в таблиці. 2.13.

Таблиця 2.13

Типова кореспонденція рахунків з обліку ліквідації нематеріальних активів ТДВ «Яготинський маслозавод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Списання об'єктів нематеріальних активів як таких, що не відповідають критеріям визнання активом: - сума накопиченої амортизації ліквідованих об'єктів нематеріальних активів - списана залишкова вартість ліквідованих об'єктів нематеріальних активів	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» 976 «Списання необоротних активів»	12 «Нематеріальні активи» 12 «Нематеріальні активи»
2	Включення до фінансового результату витрат, пов'язаних з ліквідацією об'єктів нематеріальних активів	79 «Фінансові результати»	976 «Списання необоротних активів»
3	Відображення сум дооцінки об'єкта нематеріальних активів при його вибутті	423 «Накопичені курсові різниці»	441 «Прибуток нерозподілений»

На субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» відображаються витрати підприємства на придбання або створення власних активів, які обліковуються на рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Аналітичний облік нематеріальних активів у ТДВ «Яготинський маслозавод» ведеться за субрахунками та кожним об'єктом.

Для систематизації відомостей, що містяться в прийнятих первинних документах про операції з нематеріальними активами в ТДВ «Яготинський маслозавод» використовуються такі реєстри синтетичного та аналітичного обліку: щоденник 4 та витяг 4.3 аналітичного обліку нематеріальних активів. Журнал 4 показує:

1) відчуження нематеріальних інвестицій внаслідок їх продажу, безповоротної передачі, неможливості одержання економічних вигод від їх використання або невідповідності критеріям визнання активами, а також суми знецінення, відображеної за кредитом відповідних рахунків;

2) сума нарахованої амортизації, а також сума збільшення амортизації за рахунок оцінки та зменшення корисної вартості;

3) вартість негативного гудвілу, що виникає при придбанні;

4) капітальні вкладення у введення в експлуатацію нематеріальних інвестицій, відчуження внаслідок продажу тощо.

Показник	Код рядка	Сума, тис. грн.
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи	1000	33
первісна вартість	1001	55
накопичена амортизація	1002	22
Інші необоротні активи	1090	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-

За прямим методом			За непрямим методом		
Показник	Код рядка	Сума, тис. грн.	Показник	Код рядка	Сума, тис. грн.
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	-	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	-618	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	-
			Коригування на амортизацію необоротних активів	3505	-

Показник	Код рядка	Сума, тис. грн.
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-

Узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів і нараховану суму зносу відображають в Журналі-ордері № 4 А с. - г. та Відомості аналітичного обліку нематеріальних активів (ф. № 4.3 с. - г.).

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

2.1. Аналіз основних техніко-економічних показників ТДВ «Яготинський маслозавод»

«Яготинський маслозавод» є одним із найбільших національних виробників молочної продукції. Був введений в експлуатацію в червні 1956 року, ставши одним з найбільших маслопереробних підприємств в області. У 1960-ті роки завод був реконструйований, оснащений новим обладнанням і переведений на природний газ, що дозволило збільшити його переробні потужності до 100 тонн молока на добу. [1]

Після проголошення незалежності України державне підприємство було перетворено в відкрите акціонерне товариство. У 2006 році завод увійшов до складу групи компаній "Молочний альянс", а у 2017 році змінив вид господарського товариства з приватного акціонерного товариства на товариство з додатковою відповідальністю.

На сьогодні Яготинський маслозавод випускає 36 видів молочної продукції під ТМ «Яготинське»: масло, масло, сметану, кефір, ряжанку,

термостатну молочну продукцію, м'які і кисломолочні сири, йогурти, ноу-хау підприємства – питну закваску з наповнювачами та без них, а також новинки: функціональний кисломолочний продукт Геролакт, Какао на молоці, Велике масло та кефір.

Види діяльності:

- основний вид діяльності
 - о 10.51 (Перероблення молока, виробництво масла та сиру);
- інші види діяльності
 - о 46.33 (Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами);
 - о 46.71 (Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами);
 - о 47.11 (Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами);
 - о 47.30 (Роздрібна торгівля пальним);
 - о 49.41 (Вантажний автомобільний транспорт).

Організаційна структура визначає деталі його регуляторної організацій на підприємстві. Основними органами управління товариства є Загальна рада зацікавлених сторін та Рада директорів, що здійснює нагляд за діяльністю органів виконавчої влади. На засіданні правління товариства особа, яка є директором, отримує повноваження розпоряджатися майном товариства з метою забезпечення ефективності. Система корпоративного управління має таку структуру (рисунок 2.1).

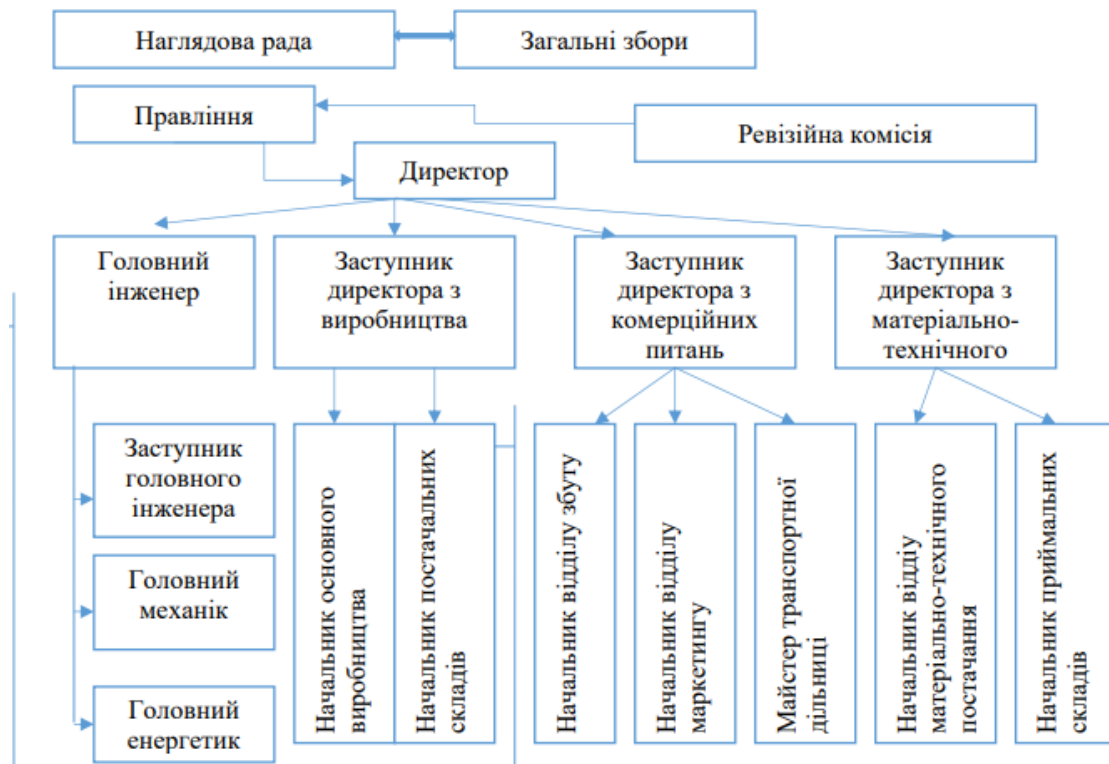


Рисунок 2.1 – Організаційна структура ТДВ «Яготинський маслозавод»

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 р., облікова політика заводу – це принципи, методи і процедури, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. У МСБО 8 вказано, що облікова політика – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб’єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. На підприємстві облікову політику затверджує директор. [5]

Ми проаналізувати баланс підприємства горизонтальним і вертикальним методом (Додаток Д, Додаток З). На основі даних, представлених у горизонтальному аналізі, основні показники наведені на рисунку 2.2.

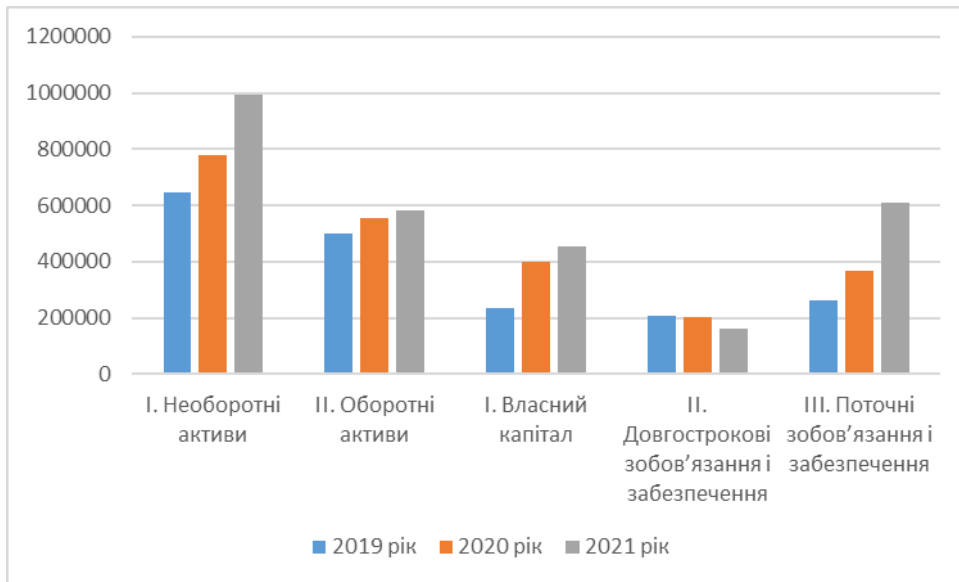


Рисунок 2.2 – Основні зміни показників горизонтального аналізу ТДВ «Яготинський маслозавод»

Таким чином, необоротні активи збільшилися на 27,56 % у 2021/2020 році за рахунок основних засобів які зросли на 34,5%. Оборотні активи також зросли на 4,78 % у 2021/2020 році, за рахунок збільшення виробничих запасів на 37,31% та також за рахунок збільшення незавершеного виробництва і товарів на 41,20% і 99,20% відповідно.

Власний капітал зріс на 13,40% у 2021/2020 році за рахунок нерозподіленого прибутку на 15,30%. Довгострокові зобов'язання зменшилися на 18,12%, це вказує на покращення заборгованості, проте поточні зобов'язання зросли на 65,88% у 2021/2020 році, що стверджує про збільшення кредиторської заборгованості за основними поточними розрахунками.

Маючи дані зі Звіту про фінансовий стан, можна проаналізувати та порівняти дані про дебіторську та кредиторську заборгованість за 2020-2021 роки (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1

Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості ТДВ
«Яготинського маслозаводу» за 2020-2021 рік

Стаття	Код рядка	2020	2021	Абсолютне відхилення
Дебіторська заборгованість				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	285378	315882	30504
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	8154	8745	591
з бюджетом	1135	24	37	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	233296	380464	147168
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	418	913	495
Сума дебіторської заборгованості		527270	706041	178771
Кредиторська заборгованість				
Короткострокові кредити банків	1600	75964	154819	78855
Поточна кредиторська заборгованість за:				0
довгостроковими зобов'язаннями	1610			0
товари, роботи, послуги	1615	116092	155939	39847
розрахунками з бюджетом	1620	11153	13066	1913
у тому числі з податку на прибуток	1621	8733	9087	354
розрахунками зі страхування	1625	841	1266	425
розрахунками з оплати праці	1630	2918	4645	1727
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	594	1789	1195
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	124334	215919	91585
Сума кредиторської заборгованості		340629	556530	215901

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності

Проаналізувавши дані з таблиці можна також дійти висновку, що сума кредиторської заборгованості зросла з 340 629 тис. грн. у 2020 році до 556530 тис. грн. у 2021 році. Сума дорівнює нулю в поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та в довгострокових зобов'язаннях.

Проведемо порівняльний аналіз першого розділу звіту про фінансові результати.

Таблиця 2.2

Порівняльна таблиця доходів та збитків ТДВ «Яготинського
маслозаводу» за 2020-2021 роки

Стаття	Код рядка	Роки		Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
		2020	2021	2021/2020	2021/2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2706103	3201672	495569	18,31
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2 052 854	2 342 351	289497	14,10
Валовий:					
Прибуток	2090	653249	859321	206072	31,55
Збиток	2095	0	0	0	0,00
Інші операційні доходи	2120	3220	5034	1814	56,34
Адміністративні витрати	2130	22 668	26 531	3863	17,04
Витрати на збут	2150	363 425	446 501	83076	22,86
Інші операційні витрати	2180	10 940	23454	12514	114,39
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
Прибуток	2190	259436	367869	108433	41,80
Збиток	2195	0	0	0	0,00
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0	0	0,00
Інші фінансові доходи	2220	3382	5477	2095	61,95
Інші доходи	2240	619	116	-503	-81,26
Фінансові витрати	2250	62046	62482	436	0,70
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0	0	0,00
Інші витрати	2270	688	1421	733	106,54
Фінансовий результат до оподаткування:					
Прибуток	2290	200703	309559	108856	54,24
Збиток	2295	0	0	0	0,00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	36180	55827	19647	54,30
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			0	0,00
Чистий фінансовий результат:					

Прибуток	2350	164523	253732	89209	54,22
Збиток	2355	0	0	0	0,00

Згідно даної таблиці 2.2 чистий дохід від реалізації продукції у 2021 році склав 3 201 672 тис. грн., що на 18,31% (495 569 тис. грн.) більше ніж у 2020 році.

Собівартість реалізованої продукції в 2021 році теж була більшою ніж у 2020 році – 2 342 351 тис. грн. в порівнянні з 2 052 854 (на 14,1%).

Найбільшим валовий прибуток став у 2021 році – 859 321 тис. грн. Це більше ніж у 2020 році на 206 072 тис. грн.

У 2020 році маємо прибуток на суму 200 703 тис. грн., а в 2021 році 309 559 тис. грн.

В 2020 році сума прибутку склала 164 523 тис. грн., а в 2021 році – 253 732 тис. грн. (прибуток зріс на 54,22%).

Основними завданнями аналізу фінансового стану є визначення якості фінансового стану, вивчення причин його поліпшення або погіршення за певний період, підготовка рекомендацій для підвищення фінансової стійкості і платоспроможності підприємства.

Таблиця 2.3

Показники ефективності використання основних засобів ТДВ
«Яготинського маслозаводу»

Показник	2020	2021	Абсолютне відхилення 2021/2020
Обсяг виробництва в діючих цінах, тис.грн.	2706103	3201672	495 569
Середньорічна вартість ОЗ, тис.грн.	196206	252970	56 764
Чисельність працівників, чол.	139	176	37
Фондовіддача, грн./грн.	13,79	12,66	-1,14
Фондомісткість грн./грн.	0,07	0,08	0,01
Фондоозброєність, тис.грн./ чол.	1411,55	1437,33	25,78
Коефіцієнт мобільності активів	0,2228	0,2373	0,015
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	0,7336	0,8054	0,072
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,1685	0,2256	0,057
Коефіцієнт закріплення оборотних активів	0,2195	0,2371	0,0176

Маючи дані з таблиці 2.3 можна дійти висновку, що обсяг виробництва та середньорічна вартість основних засобів зросли.

У 2021 році фондовіддача дорівнювала 12,66 грн./грн. Це означає що на одну гривню вкладених в основні засоби вироблено 12,66 грн. продукції.

Це значить, що в 2021 році на одну гривню випущеної продукції припадало 8 копійок основних засобів.

У 2021 році фондоозброєність дорівнювала 1 437,33 грн. Це означає, що на одного працівника припадало 1 437,33 грн виробничих фондів.

Коефіцієнт мобільності активів – це здатність активів переходити з однієї форми в іншу. Якщо в 2020 році на кожну гривню необоротних

активів припадає 0,2228 гривень оборотних активів, то в 2021 році значення показника становило 0,2373. Таким чином, гнучкість компанії підвищується, в 2021 році вона здатна більш оперативно відповідати на мінливі умови ринку.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні підприємства показує питому вагу залишкової вартості основних засобів у загальній вартості майна підприємства [11]. Дані показують, що в 2021 році на 1 гривню вартості майна підприємства припадає 0,8054 грн. основних виробничих засобів. Це більше ніж у 2020 році на 0,072 грн.

Коефіцієнт оновлення основних засобів вказує на рівень фізичного та морального оновлення основних засобів підприємства [12]. Як можна бачити, у 2020 році значення складало 0,1685 грн., а в 2021 році – 0,2256. Це означає що рівень фізичного та морального оновлення на підприємстві стало кращим.

Коефіцієнт закріплення оборотних активів показує величину оборотних коштів на 1 грн. продукції, що реалізується [12]. У 2021 році на 1 грн. реалізованої продукції припало 0,2371 грн. оборотних коштів.

Таблиця 2.4

Техніко-економічні показники ТДВ «Яготинського маслозаводу»

Показник	Позитивний напрямок	2020	2021	Абсолютне відхилення
		тис. грн	тис. грн	2020/ 2021
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Збільшення	8,7518	6,6838	-2,0680
Коефіцієнт оборотності виробничих запасів	Збільшення	18,146	20,0668	1,9208
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Збільшення	5,9993	5,192	-0,8073
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	Збільшення	4,5558	4,2168	-0,3390

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності

Маючи данні з таблиці 2.4 можна сказати, що за чотири роки спостерігається погіршення ділової активності ТДВ «Яготинський маслозавод» майже за всіма показниками. Значення більшості показників погіршується з кожним роком, а це означає, що періоди обертання зростають в часі. Єдиний коефіцієнт, який має позитивне значення й з кожним роком покращується – це коефіцієнт оборотності виробничих запасів. Він показує кількість оборотів коштів, інвестованих у запаси й вимірюється в кількості оборотів за рік. Так, кількість оборотів в 2020 році дорівнювала 18 оборотів на рік, а в 2021 році кількість оборотів склала 20.

Найменша кількість оборотів спостерігається за коефіцієнтом оборотності оборотних активів. Це показник ділової активності, який

вимірює ефективність використання оборотних активів підприємства (грошових коштів, запасів товарів, виробничих запасів, дебіторської заборгованості) [13]. Так за 2021 рік кількість оборотів, які здійснили оборотні активи склала 4,2, що менше ніж у 2020 році на 0,339 обороти.

Рентабельність – це співвідношення прибутку і витрат, виражене у відсотках.

Таблиця 2.5

Показники рентабельності ТДВ «Яготинського маслозаводу»

Показник	Нормативне значення	2020	2021	Абсолютне відхилення 2020/2021
Рентабельність продукції за валовим прибутком	Збільшення	31,82	36,69	-1,22
Рентабельність операційної діяльності	Збільшення	10,59	12,96	-0,76
Рентабельність звичайної діяльності	Збільшення	6,08	7,92	-0,32
Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування	Збільшення	24,11	28,41	4,30
Рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком	Збільшення	19,77	23,29	3,52
Рентабельність власного капіталу	Збільшення	51,62	59,30	7,69
Рентабельність виробничих фондів	Збільшення	35,34	45,50	10,16

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності

Взагалом на момент 2021 року всі показники рентабельності покращились в порівнянні з 2020 роком.

2.2. Теоретичні основи та практичний аналіз нематеріальних активів

Важливою частиною проведення аналізу використання нематеріальних активів є визначення їх стану, структури та динаміки.

Об'єктами аналізу використання нематеріальних активів є:

- обсяг і динаміка нематеріальних активів;
- структура, стан нематеріальних активів за видами, джерелом доходу;
- оборотність нематеріальних активів;
- ліквідність нематеріальних активів та ступінь ризику інвестування в нематеріальні активи.

Процес формування висновків та опису отриманих результатів, на основі яких приймаються управлінські рішення, залежить від економічного аналізу. Дані щодо використання нематеріальних активів можна отримати з джерел, наведених у таблиці 2.1.

Таблиця 2.2

Інформаційна база аналізу нематеріальних активів

Група	Джерела інформації
Первинні документи	НА-1 «Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» НА-2 «Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» НА-3 «Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» НА-4 «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»
Дані рахунків бухгалтерського обліку	12 «Нематеріальні активи» з аналітичними рахунками 121 «Права користування природними ресурсами», 122 «Права користування майном», 123 «Права на комерційні позначення», 124 «Права на об'єкти промислової власності», 125 «Авторське право та суміжні з ним права», 127 «Інші нематеріальні активи»
Облікові реєстри	Журнал 4, Відомість 4.3
Фінансова звітність	Форма № 1 “Баланс” (Звіт про фінансовий стан), форма № 2 “Звіт про фінансові результати” (Звіт про сукупний дохід), форма № 3 “Звіт про власний капітал”, форма № 4 “Звіт про рух грошових коштів”, форма № 5 “Примітки до річної фінансової звітності”
Інші документи	Дані проведених інвентаризацій, договори, контракти, патенти, ліцензії, дані попередніх перевірок тощо

За об'єктами аналізу використання нематеріальних активів формуються наступні завдання:- аналізувати обсяги та динаміку нематеріальних активів;- проаналізувати структуру та стан нематеріальних активів за видами та умовами використання;- аналіз рентабельності (рентабельності) нематеріальних активів;- аналіз ліквідності нематеріальних активів та рівень інвестиційного ризику нематеріальних активів.Ці завдання можна виконати лише за наявності якісної та повної інформації про нематеріальні активи підприємства.

Отже, можна розділити основні етапи проведення економічного аналізу нематеріальних активів:

- аналізувати обсяги та динаміку нематеріальних активів;
- аналіз структури та стану нематеріальних активів за видами, умовами використання;
- аналіз рентабельності (рентабельності) нематеріальних активів;
- аналіз ліквідності нематеріальних активів та рівня інвестиційного ризику нематеріальних активів.

У процесі проведення аналізу стану та динаміки нематеріальних активів слід використовувати наступні показники:

- показник(коефіцієнт) оновлення нематеріальних активів ($K_{\text{оновлення}}$);
- показник(коефіцієнт) вибуття нематеріальних активів($K_{\text{вибуття}}$);
- показник (коефіцієнт) зносу НА($K_{\text{зносу}}$);
- показник(коефіцієнт) придатності нематеріальних активів($K_{\text{придатності}}$).

Розрахунок показників(коефіцієнтів)доцільно проводити за наступними формулами:

$$K_{\text{оновлення}} = \text{НМА}_н / \text{НМА}_к, \quad (2.1.)$$

де $\text{НМА}_н$ –нематеріальні активи (НА), що придбані у звітному періоді;
 $\text{НМА}_к$ –нематеріальні активи (НА),що є в наявності на кінець періоду.

$$K_{\text{вибуття}} = \text{НМА}_в / \text{НМА}_п, \quad (2.2.)$$

де $\text{НМА}_в$ – нематеріальні активи(НА), які вибули у періоді;
 $\text{НМА}_п$ - нематеріальні активи (НА) на початок періоду.

$$K_{\text{зносу}} = Z / \text{НМА}, \quad (2.3.)$$

де Z –амортизація (знос) нематеріальних активів на кінець періоду;
 НМА – (початкова) вартість нематеріальних активів на кінець періоду.

$$K_{\text{придатності}} = 1 - K_{\text{зносу}}, \quad (2.4.)$$

де $K_{\text{зносу}}$ – коефіцієнт зносу.

Економічний аналіз нематеріальних активів доцільно розпочати з структурного аналізу наявних у підприємства нематеріальних активів.

Після визначення структури нематеріальних ресурсів необхідно проаналізувати їх ефективність за допомогою економічних показників.

Дохід від нематеріальних активів може збільшуватися або зменшуватися. Підвищується рентабельність нематеріальних активів, інакше діяльність підприємства не приведе до очікуваних власником результатів.

При аналізі ефективності використання нематеріальних активів важливо визначити вплив окремих факторів на ефективність використання нематеріальних активів. У цьому випадку рекомендується факторний аналіз, щоб визначити, які фактори підвищують чи знижують ті чи інші показники ефективності нематеріальних ресурсів.

Важливим питанням аналізу ефективності використання підприємством нематеріальних активів є виявлення резервів, які збільшують виробництво за рахунок залучення цих активів. Наприклад, придбати певні комп'ютерні програми для автоматизації обліку. Комп'ютеризація бухгалтерського обліку зменшує потребу в бухгалтерах, оскільки цей нематеріальний актив допоможе мінімізувати кількість бухгалтерів за рахунок централізації всіх сфер бухгалтерського обліку в одній програмі, яку виконує мінімальна кількість працівників. У свою чергу, скорочення обліку дозволяє заощадити на заробітній платі та знизити загальні витрати виробництва. Тому різниця в фондах заробітної плати до і після виконання нового плану буде служити нам резервом збільшення виробництва.

Тому правильний організаційно-економічний аналіз використання нематеріальних активів допомагає отримати очікувані позитивні показники їх використання та оптимізувати витрати на розширення. У таблиці проаналізуємо стан, динаміку та кількість нематеріальних активів

на умовному прикладі в таблиці, оскільки нематеріальних активів на балансі (звіті про фінансовий стан) підприємства немає. 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз частки нематеріальних активів майна ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2020-2021 роки

№	Показник	Одиниця виміру	Роки		Відхилення	
			2021	2022	Абсолютне, тис. грн.	Відносне, %
1	Усього майна на підприємстві	тис. грн.	703 633	960 957	257 324	136,57
2	У тому числі нематеріальні	тис. грн.	2447	4587	2 140	187,45
3	Частка нематеріальних активів у майні підприємства	%	0,35	0,48	0,13	-

В таблиці 2.3 проведено дослідження частки нематеріальних активів в структурі активів досліджуваного підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2020-2021 роки. У звітному 2021 році порівняно з попереднім з 2020 роком вартість нематеріальних активів зросла на 2 140 тис. грн. (або 87,45%). Загальна вартість майна (активів) ТДВ «Яготинський маслозавод» у звітному 2021 році порівняно з 2020 роком зросла на 257 324,00 (або 36,57%). Зокрема і за рахунок зростання частки нематеріальних активів у загальній структурі активів ТДВ «Яготинський маслозавод», тобто зросла за рахунок автоматизації процесів на ТДВ «Яготинський маслозавод» у 2021 році, що являється позитивним фактором роботи досліджуваного підприємства.

В таблиці 2.4 наведено економічний аналіз динаміки та структури нематеріальних активів.

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки нематеріальних активів ТДВ «Яготинський
маслозавод» за 2020-2021 роки

№ п/п	Показник	Одиниці виміру	Рік		Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп зростання (спаду), %
			2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7
1	Програмне забезпечення	тис. грн.	1 521,30	2 025,10	503,80	133,12
2	Інші нематеріальні активи	тис. грн.	925,70	2 561,90	1 636,20	276,75
3	Разом	тис. грн.	2 447,00	4 587,00	2 140,00	187,45

Провівши аналіз структури та динаміки нематеріальних активів в таблиці 2.4 можемо зробити висновки, що вартість нематеріальних активів на ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2020-2021 роки зросла у звітному період (2021 році) і істотно зросла на 4 587,00 тис. грн. Зауважимо, що загальна вартість нематеріальних активів, зокрема, вартість програмного забезпечення зросла порівняно з 2020 роком на 503,80 тис. грн. (або 33,12%), значна частина нематеріальних активів амортизується. Як показав проведений аналіз нематеріальних активів у 2021 році зросла на 1 636,20 тис. грн.

В таблиці 2.5 наведено економічний аналіз стану, структури та динаміки нематеріальних активів на ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2020-2021 роки.

Таблиця 2.5

Аналіз стану, структури і динаміки нематеріальних активів на
ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2020-2021 роки

№ п/п	Показники	Одиниці виміру	Рік		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зростання (спаду), %
			2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7
1	Наявність нематеріальних активів на початок року	тис. грн.	2010	2447	437,00	121,74
2	Надійшло за рік	тис. грн.	-	-	-	-
3	Наявність нематеріальних активів на кінець року	тис. грн.	2447	4587	2 140,00	187,45
4	Знос нематеріальних активів на кінець року	тис. грн.	1948	2089	141,00	107,24
5	К зносу	-	0,80	0,46	-0,34	57,21
6	К придатності	-	0,20	0,54	0,34	267,05

Відповідно проведеного в таблиці економічного аналізу стану, структури та динаміки нематеріальних активів ТДВ «Яготинський маслозавод» з таблиці 2.4 бачимо, що:

а) нематеріальні активи на початок 2020 року становили 2010,00 тис. грн, за досліджуваний період у структурі нематеріальних активів на ТДВ «Яготинський маслозавод» придбано на 0 тис. грн., вибуття нематеріальних активів не було на кінець 2020 року нематеріальні активи становили 4587,00 тис. грн. Знос нематеріальних активів ТДВ «Яготинський

маслозавод»на кінець 2020 року склав 1947,00 тис. грн. $K_{\text{зносу}} = 0,80$; $K_{\text{придатності}} = 0,20$;

б) загальна вартість нематеріальних активів на початок звітнього 2021 року становила по первісній вартості 2447,00 тис. грн. Протягом 2021 року у структурі нематеріальних активів на ТДВ «Яготинський маслозавод» надійшло на 0 тис. грн., вибуття протягом досліджуваного періоду не відбувалося та внаслідок на кінець досліджуваного 2021 року нематеріальні активи склали 4587,00 тис. грн. за первісною вартістю. Знос вартості нематеріальних активів ТДВ «Яготинський маслозавод»на кінець 2021 року склав 2089,00 тис. грн. Тобто $K_{\text{зносу}} = 0,46$; $K_{\text{придатності}} = 0,54$.

Розраховані значення показників свідчать проте, що загальна вартість нематеріальних активів на кінець 2021 року зросла на 21,74%, що є позитивним фактором в роботі ТДВ «Яготинський маслозавод».

РОЗДІЛ ІІІ. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

3.1. Завдання та методи аудиту нематеріальних активів

Інформація, представлена у звіті компанії, є основою фінансового аналізу, тому велику увагу слід приділяти Інструкціям (стандартам) приймання до бухгалтерського обліку в Україні. Зокрема, необхідно звернути увагу на норми, встановлені П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», які надають загальну інформацію про нематеріальні активи, зокрема: ідентичність, якість, оцінку, класифікацію, забезпечення якості нематеріальних активів, визначення потенційних шляхів їх отримання та утилізації. Відповідно до положень П(С)БО 8 під «нематеріальними активами» слід розуміти немонетарні активи, які не мають видимої структури та можуть бути ідентифіковані [57].

Основною метою аудиту є забезпечення контролю за достовірністю інформації, представленої у фінансовій та податковій звітності.

Обов'язковою умовою проведення фінансових перевірок є спільні інтереси підприємства (фірми) його власників (акціонерів), держави окремої податкової адміністрації та аудитора для забезпечення достовірності та достовірності звіту про фінанси та звітність.

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 20 лютого 1996 року аудит – це огляд фінансової звітності та фінансової звітності організації з метою надання висновку незалежного аудитора

щодо її достовірності з усіх питань та дотримання вимог законодавства України, правила (стандарти) відповідальності або інші закони (внутрішні правила комерційних структур) відповідно до вимог користувачів. [34].

Аудит нематеріальних активів – це перевірка правильності оформлення первинних (юридичних, бухгалтерських) документів та організація обліку цих об'єктів на підприємстві.

Під експертизою нематеріальних активів розуміють перевірку прав підприємства на використання природних ресурсів, власності, землі, авторських прав на науку, літературу, мистецтво, промислову власність тощо.

Основною метою аудиту нематеріальних активів є вироблення висновку незалежного аудитора щодо достовірності даних бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання, а також повноти та своєчасності цієї інформації у фінансовій звітності. Крім того, перевірка оригіналів документів та майнових прав на нематеріальні активи гарантує, що вони є особистими. Під час перевірки нематеріальних активів необхідно виконати ряд завдань, серед яких:

- 1) підтвердження умов політики відповідальності щодо відповідальності за нематеріальні активи;
- 2) моніторинг існування та використання системи внутрішнього контролю в бізнесі;
- 3) фактична перевірка наявності нематеріальних активів та перевірка наявності підтверджуючих документів на наявні у господарській діяльності нематеріальні активи;
- 4) перевірка достовірності відображення на обліку надходження, кошторисів, вибуття нематеріальних активів;
- 5) перевірка дотримання нормативно-правових актів під час здійснення операцій з нематеріальними активами;

6) порівняння фактичних сигналів і даних про штучні та нематеріальні фінансові активи та їх амортизацію у фінансовому обліку та фінансовому обліку;

7) перевірити правильність нарахування амортизації нематеріальних активів;

8) перевірка реквізитів у річній фінансовій звітності щодо розкриття інформації про нематеріальні активи [5, с. 35].

Джерела інформації для отримання доказів фінансових аудитів нематеріальних активів, як правило, визначаються: оригінальними та зведеними документами; залишки на рахунках; звіт; початкові операції аудиторської фірми, фінансові послуги та інші замовлення, ділові інструкції. Таким чином, аудит – це процес аудитора, заснований на його компетенції, плануванні та складових бізнес-технологій, можливий інший набір тестів.

Основними методами аналізу нематеріальних активів є аутентифікація, порівняння, аналіз, перевірка документів, дослідження зразків, камеральний огляд.

Оцінка нематеріальних активів здійснюється в загальному плані аудиту, де особливу увагу слід приділити вивченню невідповідних операцій з нематеріальними активами, а також чи змінилася відповідність та зміни в них.

- призначення;
- використовувані методи;
- як завершити роботу та можливі джерела доказів;
- попереднє рішення щодо матеріалу та безпеки;
- персонал і потреби, особливо професійна участь.

Оцінка проекту залежить від розміру підприємства, складності аудиторських функцій, досвіду інституційного аудитора в конкретному суб'єкті господарювання та рівня знань його бізнесу.

Аудитор повинен розробити та скласти загальний план перевірки нематеріальних активів із зазначенням очікуваного місця та ходу перевірки. Загальний план повинен бути досить детальним, оскільки це порядок створення тестової програми. Його структура та зміст залежатимуть від розміру установи, складності оцінки та конкретних прийомів і технологій, які використовуються аудитором.

3.2. Методика проведення аудиту нематеріальних активів

При розробці плану аудиту доцільно використовувати МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Аудитор створює програмний план, який визначає тип, часові обмеження та розміри запланованих аудиторських процедур і ґрунтується на аналізі внутрішньої системи управління компанії. Щоб забезпечити можливість зниження ризику оцінки ризику, відповідно до МСА 300-499 «Оцінка ризиків та оцінка реагування на ризики», та покращити якість роботи аудитора, необхідно дотримуватися послідовності всіх етапів. Для аналізу нематеріальних активів шляхом детальної декларації методів аудиту - МСА 500-599 «Аудиторські докази» [66]. Методику оцінки нематеріальних активів можна показати схематично (рисунок 3.1).



Рис. 3.1. Процес проведення аудиту нематеріальних активів [48]

У процесі дослідження нематеріальних активів бізнесу аудиторським процесом досліджуємо:

1. Контроль за наявністю нематеріальних активів:

- точність розподілу товарів до нематеріальних активів;
- наявність та достовірність операційних документів на нематеріальні активи;
- точна оцінка нематеріальних активів;
- перелік нематеріальних активів;
- дотримання звітності та даних синтетичного та аналітичного обліку.

2. Ведення рахунків заборгованості, податкових операцій з придбання та вибуття нематеріальних активів:

- демонстрація процесу надходження та вибуття нематеріальних активів у бухгалтерські книги;

- питання сплати корпоративного податку на придбання та відчуження нематеріальних активів.

3. Додавання та врахування рахунку амортизації нематеріальних активів:

- установлення строків корисного використання;

- обґрунтування використаних методів амортизації;

- правильність нарахування амортизаційних відрахувань;

Саме прийняття достатніх доказів дозволяє аудитору надати незалежну оцінку стану зобов'язань за нематеріальними активами, виявити порушення чинного законодавства.

Виходячи з цілей аналізу нематеріальних активів та конкретних показників ефективності, перелік кроків для оцінки нематеріальних активів

Рисунок 3.2.

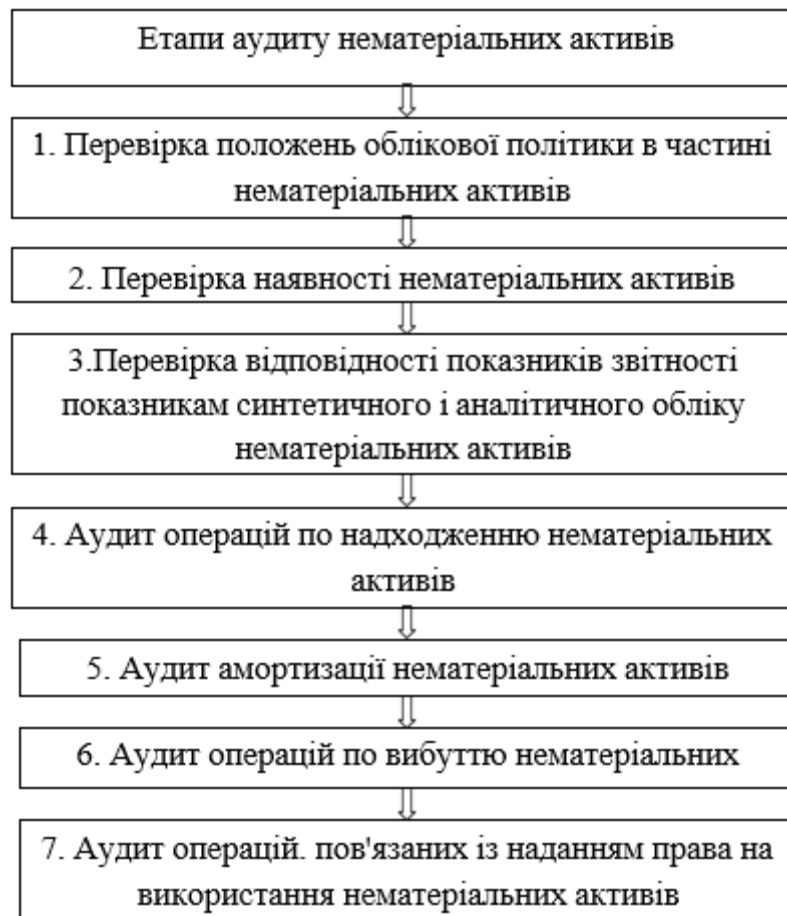


Рис. 3.2 Етапи проведення аудиту нематеріальних активів

Загальна методика організації та проведення внутрішнього аудиту нематеріальних активів наведена в таблиці 3.1 [9, с.197].

Таблиця 3.1

Порядок організації проведення внутрішнього аудиту
нематеріальних активів

Етапи робіт	Зміст робіт	Джерела інформації	Робочі документи
1	2	3	4
Інформаційне забезпечення перевірки обліку нематеріальних активів	Визначення переліку документів правового, економічного, організаційно-технологічного та організаційного забезпечення нематеріальних активів	Законодавчі та нормативні акти, рекомендації, внутрішні положення, стандарти тощо	Регістри нормативних документів (для швидкого пошуку необхідного нормативного документа)
Складання плану перевірки нематеріальних активів	Отримання необхідної інформації з перевірки нематеріальних активів. Складання календарного графіка робіт і розподілу обов'язків	Звітність, наказ про облікову політику, інформація про організацію бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю	Робочий зошит, бланки тестів, опитувальники
Перевірка обліку нематеріальних активів	Визначення способів виконання роботи щодо перевірки обліку нематеріальних активів. Отримання необхідної інформації та її систематизація	Первинна документація, облікові регістри, Головна книга, фінансова звітність	Запис виявлених відхилень, порушень, зловживань у робочому зошиті аудитора
Обговорення попередніх висновків і пропозицій аудитором керівництвом	Надання попередніх висновків і пропозицій. Отримання додаткової інформації, якщо виникла потреба в нових даних	Інформація, отримана в процесі перевірки. Робочі записи аудитора	Аудиторські записи, що потребують додаткової інформації. Обґрунтування пропозицій, і висновків.

1	2	3	4
Підготовка звіту (висновку) та пропозицій аудитора	Систематизація аудиторських записів за завданнями, формулювання узагальнюючих висновків. Виділення основних позицій достовірності (обґрунтованості) загального висновку	Аудиторські записи, протокол обговорення попередніх висновків	Звіт (висновок) про результати аудиторської перевірки нематеріальних активів, довідка до висновку, підписана аудитором та посадовими особами
Впровадження рішень, пропозицій за результатами перевірки	Підготовка проекту наказу та розпоряджень, щодо усунення порушень та відхилень, виявлених перевіркою	Звіт (висновок) аудитора про результати перевірки	Накази та розпорядження керівництва, прийняті за результатами перевірки

У висновку узагальнено деталі порушення відповідальності щодо нематеріальних активів, норми та норми, що їх регулюють, висновок аудитора щодо кожного встановленого факту, встановлення винних осіб.

Результати внутрішнього аудиту нематеріальних активів можуть не розглядатися, доки не будуть виконані рекомендації інспектора, а відхилень зазначені у звіті про їх наявність та рух.

При перевірці нематеріальних активів ТДВ Яготинського маслозаводу аудитор використовує дані останньої інвентаризації, яке здійснена відповідно до чинного законодавства України, щорічно до складання річної фінансової звітності.

При здійсненні інвентаризації нематеріальних активів ТДВ Яготинський маслозавод перевіряє:

- 1) документи на нематеріальні активи;
- 2) наявність документів, що підтверджують наявність майна або права користування нематеріальним майном;
- 3) строк володіння та інші письмові умови набуття права власності або використання таких матеріалів;

4) процес реєстрації юридичної та комерційної таємниці щодо нематеріальних активів групи знань;

5) точність нарахування амортизації.

Перекручування даних бухгалтерської звітності й неможливість підтвердження достовірності статті балансу «Нематеріальні активи» викликані низкою причин. На практиці найбільш типовими помилками, які виявляють при аудиті нематеріальних активів, є такі, які подані в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Типові помилки при аудиті нематеріальних активів

№ з/п	Помилка	Причини помилок
1	2	3
1	Оприбуткування в складі нематеріальних активів об'єктів, які не забезпечують одноразове виконання наступних умов	<ul style="list-style-type: none"> - відсутність матеріально-речової (фізичної) структури; - можливість ідентифікації (виділення, виокремлення) підприємством від іншого майна; - використання у виробництві продукції, при виконанні або наданні послуг або для управлінських потреб організації; - використання протягом тривалого часу, терміну корисного Використання тривалістю понад 12 міс. або звичайного операційного циклу, якщо він перевищує 12 міс.; - організацією не передбачено наступний перепродаж даного майна; - здатність приносити організації економічні вигоди (дохід) у майбутньому; - наявність належно оформлених документів, що підтверджують існування самого активу й виключного права підприємства на результати інтелектуальної діяльності (патенти, свідоцтва, інші охоронні документи, договір поступки (придбання) патенту, товарного знака тощо)
2	Недотримання моменту переходу права власності від продавця до покупця	приводить до недостовірного відображення нематеріальних активів на балансових рахунках
3	Включення до складу нематеріальних активів об'єктів які до них не належать:	<ul style="list-style-type: none"> - не дали позитивного результату науково-дослідних, дослідно - конструкторських і технологічних робіт; - не закінчених і не оформлених у встановленому законодавством Порядку науково-дослідних, дослідно-конструкторських і технологічних робіт; - матеріальних об'єктів, у яких виражені здобутки науки, твори літератури, мистецтва, програми для ЕОМ і бази даних.

Найважливішим фактором якості послуг фінансового аудиту є довіра користувачів до інформації в книгах, особливо від професійної думки аудитора. Оптимальна якість облікової інформації залежить від ефективності управління внутрішньою системою, рівень довіри до думки аудитора - від ефективності системи управління якістю. Коли система внутрішнього контролю працює належним чином, з'являється більше можливостей отримати кращі послуги тестування. Правильний аналіз нематеріальних активів тісно пов'язаний із методом оцінки. При проектуванні системи перевірки нематеріальних активів необхідно звернути увагу на особливості кожного бізнесу, побудувати план і програму перевірки з урахуванням обсягу наданої інформації. Зауважте, що чим вища інформація надається для перевірки, тим краще вона працює, а також впевненість користувачів у її надійності.

ВИСНОВОК

У роботі зроблено огляд теоретичних аспектів обліку нематеріальних активів та надано можливі варіанти здійснення аудиту та обліку нематеріальних активів підприємства ТДВ Яготинський маслозавод.

На основі вивчення сутності економіки, системи класифікації, ідентифікації та оцінки нематеріальних активів встановлено, що в сучасних бізнес-ситуаціях багато компаній використовують різні нематеріальні активи. Таким чином, визначили, що «нематеріальні активи» це немонетарний актив, який не має конкретної, впізнаваної структури та зберігає в бізнесі майбутні економічні вигоди.

Аудит нематеріальних активів не повинен розпочинатися під час планування чи придбання, а повинен розпочинатися з рівня розуміння клієнтом, визначення галузі, регулювання та інших бізнес-характеристик компанії, які впливають на ідентифікацію, використання та написання нематеріальних активів. .

Для вдосконалення методів розрахунку нематеріальних активів у дипломній роботі вивчалися синтетичний метод та аналітичні розрахунки

великих бізнес-переміщень руху нематеріальних активів, запропоновано їх автоматизацію.

Результати дослідження підтвердили, що для ідентифікації нематеріальних активів, що відображають рахунки та звітність, придбані активи повинні відповідати двом одночасним критеріям, а саме: оцінка активів може бути визначена достовірно; в майбутньому очікується, що його використання принесе економічні вигоди. Таким чином, що суттєвою вимогою достовірності інформації про нематеріальні активи, представленої у фінансовій та іншій фінансовій звітності, є точний, точний науковий аналіз.

У ринкових умовах неможливо виміряти здатність вести бізнес без використання нематеріальних активів. Бухгалтерський облік ТДВ «Яготинський маслозавод», у тому числі ряд нематеріальних активів, здійснюється за допомогою програми «Інфо-бухгалтер». Рекомендуємо використовувати програмний комплекс «1С:Підприємство 8. Управління українською виробничою компанією».

Використання якісного обліку та складання фінансової звітності щодо обліку нематеріальних активів вимагає від аудитора використання прямих і непрямих методів отримання достовірних доказів, на яких буде ґрунтуватися аудиторський висновок. Результатом аналізу нематеріальних активів є перевірений, неупереджений висновок з достовірною інформацією.

Таким чином, для покращення аналізу нематеріальних активів у ТДВ «Яготинський маслозавод» на основі Міжнародних стандартів оцінки ми розробили комплексний план і програму аналізу нематеріальних активів, де детально викладено аудиторські процедури та результати діяльності аудитора. Крім того, оновлено заходи невидимого контролю ТДВ «Яготинський маслозавод». Перевірка нематеріальних активів на Яготинському молочному центрі гальмується через наявність проблем

через специфіку закладу, що тестується, та відсутність налагодженої системи. Ми розробили систему оцінки нематеріальних активів шляхом розподілу методів і процедур, які можуть забезпечити повне дослідження взаємодії з нематеріальними активами в тесті ТДВ «Яготинський маслозавод».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Андросова О.Ф. Методика аудиту основних засобів і нематеріальних активів та її вплив на якість аудиту / О.Ф. Андросова, К.А. Калугіна // Вісник Хмельницького національного університету. – 2014. – № 3. – Т.3. – С. 250-255.
2. Анохіна К. О. Оцінка ефективності використання нематеріальних ресурсів підприємств. Вісник соціально-економічних досліджень. – 2016. – № 2 (61). – С. 72-79.
3. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посіб. / П.Й. Атамас. – Д.: ДУЕП, 2013. – 392 с.
4. Безверхий К. В., Пантелєв В. П. Консолідований звіт про управління. Новації управлінської практики звітування. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. – 2018. – № 1-2. – С. 37-46.
5. Бурлан С. А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / С. А. Бурлан, Н. О. Руденко. – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. – 184 с.

6. Судин Ю.А. Облік гудвілу підприємств: теорія і практика // Науковий вісник Ужгородського університету.- 2015 р.№2 с.368-371.

7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р., зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon4.rada.gov.ua.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 // Бізнес «Бухгалтерія». – 2012. – № 1.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р.

10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). – К. : ФПБАУ, 2004.

11. Порядок застосування типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>.

12. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів від 16.11.2009 № 1327.

13. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 191. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buhgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>.

14. Верхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навчально-практичний посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна. – К. : Центр учбової літератури, 2018. – 536 с

15. Завгородний В. П. Бухгалтерський облік в Україні / В. П. Завгородний. - К.: А.С.К., 2009. - 848 с.

16. Бойчик І.М. Економіка підприємства: [навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів] / І.М. Бойчук. – К.: Атіка, 2013. – 480 с.

17. Пилипенко І. Аудит: застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України / І. Пилипенко. - К.: Держ. академія статистики, обліку та аудиту, 2012. - 169 с

18. Банасько Т. Проблеми та перспективи дослідження нематеріальних активів в Україні / Т. Банасько // Економіст. - 2013. - № 2. - С. 30-33.

19. Яготинський маслозавод [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<https://milkalliance.com.ua/company/enterprises/yagotinskij-maslozavod/>.

20. Яготинський маслозавод [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/00446003/.

21. ЗВІТ про Управління ТДВ «Яготинський маслозавод». // ТДВ "Яготинський маслозавод". – 2021.

22. АНАЛІЗУВАННЯ СТРАТЕГІЇ
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА МОЛОЧНОЇ
ПРОМИСЛОВОСТІ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
[Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<http://inmad.vntu.edu.ua/portal/static/5C5FA810-0EB8-4F76-8BBE-419593066233.pdf>.

23. Річна інформація емітента цінних паперів [Електронний ресурс] // ТДВ "Яготинський маслозавод". – 2021.

24. Наказ про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – 2013. – Режим доступу до ресурсу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

25. ПСБО 15 "Дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100009274-pbo-15-dokhid>

26. Рахунок 71 "Інший операційний дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://ips.ligazakon.net/document/situation-doc/SB090208>.

27. Показники ефективності використання основних фондів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://pidru4niki.com/10310208/ekonomika/pokazniki_efektivnosti_vikoristannya_osnovnih_fondiv.

28. Коефіцієнт мобільності активів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://www.finalon.com/slovnik-ekonomichnikh-pokaznikiv/267-koefitsient-mobilnosti-aktiviv>.

29. ПРАКТИЧНА РОБОТА №3. ОЦІНКА СТАНУ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:

30. https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/11furik_finansy_pidpryye_mstv_praktykum/3.htm.

31. Аналіз оборотності оборотних активів: показники, їх рівень та динаміка [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://vaer.at.ua/index/finansovij_analiz/0-208.

32. Кобилецький В. Р., Коефіцієнт оборотності оборотних активів / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovnik-ekonomichnikh-pokaznikiv/292-oborotnist-oborotnikh-aktiviv>

33. Засадний Б. А. Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю діяльності підприємств в умовах застосування МСФЗ: монографія / Б. А. Засадний – К. : Кондор, 2018. – 304 с.

34. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік оподаткування») / [В. П. Пантелєєв, О. А. Юрченко, Г. М.

Курило, К. В. Безверхий ; за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеєва]. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.

35. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.01р. № 186 зі змінами та доповненнями [Електрон. ресурс] / Україна. Верховна Рада. – Спосіб доступу: <http://www.liga.net>.

36. Карпенко Є.А. Бухгалтерський облік у системі процесно-орієнтованого управління підприємством / Є.А. Карпенко // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія «Економічні науки». – Полтава: ПУЕТ, 2012. – № 1 (52). – С. 271-275.

37. Карпенко Є.А. Внутрішній аудит у системі процесно-орієнтованого управління підприємствами / Є.А. Карпенко, І.Ю. Кравченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – Миколаїв: Миколаївський національний університет ім. Сухомлинського, 2016. – № 13. – С. 271-276. Режим доступу: <http://global-national.in.ua/issue-13-2016>

38. Карпенко Є.А. Удосконалення внутрішнього контролю процесів в системі процесно-орієнтованого управління підприємством / Є.А. Карпенко // Інноваційна економіка: науково-виробничий журнал. – Тернопіль: ТІАВ, 2011.– № 7(26). – С. 58-61.

39. Карпенко Є. А. Фінансовий облік: навч.-метод. посібник / Є.А. Карпенко. – Полтава: ПУЕТ, 2015. – 359 с.

40. Корягін М. В. Бухгалтерський облік у системі управління вартістю підприємства: теоретико-методологічні концепції: монографія. Львів: ЛКА, – 2014. – 389 с.

41. Кузик Н.П. Актуальні проблеми обліку та оцінки нематеріальних активів / Н.П. Кузик, О.А. Боярова [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.afj.org.ua>.

42. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту [Текст] : підручник/ Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2012. – 544 с.
43. Куцик П. О., Дрогобицький І. М. , Плиса З. П. , Скоп Х. І. Облікова концепція управління вартістю нематеріальних активів підприємства: монографія. – Львів: Растр-7, – 2016. – 268 с.
44. Куцик П.О. Особливості ідентифікації нематеріальних активів у банківському секторі // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2013. – № 4(60). – С. 165-171.
45. Лаговська С.Ф. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник / О.А. Лаговська, С.Ф. Легенчук, В.І. Кузь, С.В. Кучер. – К.: Кондор, 2018. – 418 с.
46. Левченко Н.М. Удосконалення методики аудиту нематеріальних активів з метою систематизації результатів аудиторських процедур / Н.М. Левченко, Н.С. Понікарова // Вісник Хмельницького національного університету. – 2014. - № 2. - Т.1. – С.118-121.
47. Леоненко П.М. Історія економічних учень: підручник / П.І. Юхименко. – К.: Знання, 2016. – 639 с.
48. Лісовицький В.М. Історія економічних вчень / В.М. Лісовицький – К.: «Центр навчальної літератури», 2014. – 220 с.
49. Лук'яненко Л.І., Шелест В.С. Актуальні питання оцінки нематеріальних активів / Л.І. Лук'яненко, В.С. Шелест // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград: Кіровоградський національний технічний університет, 2015. – Вип. 24. – С. 248- 257.
50. Мельник Т.Г. Бухгалтерський облік. Практикум. Навчальний посібник. Видання друге, доповнене і перероблене / Мельник Т.Г. – К.:Кондор- Видавництво, 2017. – 269 с.
51. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджені Наказом Міністерства фінансів

України; від 16.11.2009 № 1327 [Електронний ресурс].– Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=233413&cat_id=34932

52. Міжнародні стандарти аудиту: схеми і таблиці [Текст]: навч. посібник / О. А. Петрик, А. Ж. Пшенична, О. В. Артюх-Пасюта, А. І. Мілька. Полтава: ПУЕТ, 2013. – 301 с.

53. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. [Електронний ресурс] - Спосіб доступу : <http://pro-u4ot.info>.

54. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.

55. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: Видання 2016-2017 року [Електронний ресурс]/ Україна. Аудиторська Палата України. - Режим доступу: [http:// www. apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)

56. Міжнародні стандарти фінансової звітності // [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Спосіб доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

57. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2014. – 630 с.

58. Нарожний А. Економічна сутність нематеріальних активів / А. Нарожний // Економіка АПК. - 2014. - № 1. - С. 81-86.

59. Напрями розвитку облікової оцінки та звітності щодо нематеріальних активів підприємства в контексті теорії вартісно-орієнтованого управління: Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу: монографія / Ю. А. Гороховець та ін.; ЖДТУ, – Житомир: О. О.Євенок, – 2017. – 340 с.

60. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2014 р. № 73 [Електронний ресурс] / Україна. Міністерство фінансів України. - Спосіб доступу: [http:// www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

61. Облікова політика підприємства : навч. посіб. / Ю. А. Верига, В. А. Кулик, Ю. О. Ночовна, С. Ю. Іванюк – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 312 с.

62. Олендій О.Т. Методичні засади проведення аудиту нематеріальних активів / О.Т. Олендій, І.К. Шушакова // Інноваційна економіка. – 2013. – № 5(43). – С. 291-297.

63. Пилипенко І. Аудит: застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України / І. Пилипенко. - К.: Держ. академія статистики, обліку та аудиту, 2012. - 169 с

64. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 191. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buhgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>.

65. Плекан М. В. Нематеріальні активи як об'єкт обліку і звітності. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2014. – № 794. – С. 221– 225.

66. Плекан М. В. Проблемні аспекти нематеріальних активів. Вісник УЖНУ. Серія «Економіка». – 2015. – Вип. 1 (45). Т.2. – С. 112-115.

67. Побережець О.В. Ідентифікація та класифікація нематеріальних активів та проблеми їх визначення / О.В. Побережець, К.В. Іванова // Економіка: реалії часу. – 2012. – № 2(3). – С. 98-104.

68. Позняковська Н.М. Фінансовий облік. Частина 1 : навчальний посібник / Н.М. Позняковська, Ю.В. Довгалець – К.: Видавничий дім «Кондор», 2017. – 274 с.

69. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс] / Україна. Верховна Рада. – Спосіб доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

70. Польова Т. В. Облік, аудит і аналіз нематеріальних активів: дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.06.04 “Бухгалтерський облік, аналіз і аудит” / Тетяна Володимирівна Польова. – Х., 2013. – 184 с.

71. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] – Спосіб доступу: <http://buhgalter911.com-/Res/PSBO/PSBO.aspx>

72. Положення стандарт бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 [Електронний ресурс]. - Спосіб доступу: [http //www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

73. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017р.№ 2258-VIII зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] / Україна. Верховна Рада. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

74. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповн.) [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

75. Про затвердження типових форм первинного обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: Наказ Міністерства фінансів України від 22.11.2004 р. №732: [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>.

76. Проскуріна Н. М., Гороховець Ю. А. Диференціація підходів до трактування нематеріальних активів як економічної категорії. Збірник наукових праць “Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки”. – 2016. № 2 (30). С. 14–23.

77. Проскуріна Н. М., Гороховець Ю. А. Методичні підходи до класифікації нематеріальних активів. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – 2016. № 8 (240). – С. 115–128.

78. Професійна діяльність бухгалтера: аутсорсинг, ризики, захист інформації: монографія / Л. В. Чижевська, І. М. Вигівська, А. П. Дикий, Л. С. Скакун. – Житомир : ЖДТУ, 2011. – 404 с.

79. Прохар Н. В. Фінансовий облік: навч.-метод. посібник / Н.В. Прохар, Є. А. Карпенко. – Полтава: ПУЕТ, 2015. – 119 с.

80. Пшенична А.Ж. Аудит. навч. посібник / А.Ж. Пшенична – К: Центр учбової літератури, 2011. - 315 с.

81. Рилєєв С.В. Нематеріальні активи: окремі нормативно-правові аспекти обліку / С.В. Рилєєв, А.Л. Романчук // Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки. – 2013. – Вип. 1. – С. 368-374.

82. Сизоненко О.В. Внутрішній аудит в сегменті операцій з нематеріальними активами / О.В. Сизоненко // Інноваційна економіка. – 2013. - № 9(35). – С. 267- 272.

83. Старко І.Є. Облік і контроль нематеріальних активів в системі управління діяльністю підприємства: автореф. дис. канд. екон. наук: спец.:08.00.09 – бухгалтерський облік аналіз та аудит / І.Є. Старко. – Львівська комерційна академія, 2015. – 20 с.

84. Стояненко І. В. Особливості управління нематеріальними активами підприємства // Молодий вчений, 2014. – № 7(10). – Ч. 2. – С. 82-85.

85. Сусіденко В. Т. Інформаційні системи і технології в обліку: навчальний посібник. — 2-ге вид., перероб. і доп. В. Т. Сусіденко. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 224 с.

86. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / за ред. Сокольська Р.Б., Зелікман В.Д., Акімова Т.В. – Дніпро: НМетАУ, 2017. – 92 с.

87. Шквір В.Д. Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті: підручник / В. Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височан. – Львів. : Видавництво Львівської політехніки, 2016. – 400 с.

ДОДАТКИ

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.**

ДОДАТОК А

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	216956	288984	0
первісна вартість	1011	389792	497008	0
Знос	1012	172836	208024	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
Знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	77225	77225	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	294181	366209	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	122105	111350	0
Виробничі запаси	1101	51510	70728	0
Незавершене виробництво	1102	4279	6042	0
Готова продукція	1103	64448	30856	0
Товари	1104	1868	3724	0
Поточні біологічні активи		0	0	0
Депозити перестраховання		0	0	0
Векселі одержані		0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	285378	315882	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8154	8745	0
з бюджетом	1135	24	37	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0		0
з нарахованих доходів	1140	0		0
із внутрішніх розрахунків	1145	233296	380464	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	418	913	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	13430	33152	0
Готівка	1166	14	23	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	884	187	0
Інші оборотні активи	1190	3087	1011	0
Усього за розділом II	1195	666776	851741	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	960957	1217950	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	397186	450918	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	400983	454715	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	201670	163493	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Усього за розділом II	1595	201670	163493	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	75964	154819	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0		0
за товари, роботи, послуги	1615	116092	155939	0
за розрахунками з бюджетом	1620	11153	13066	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	8733	9087	0
за розрахунками зі страхування	1625	841	1266	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2918	4645	0
за розрахунками з учасниками	1640	594	1789	0
із внутрішніх розрахунків	1645	124334	215919	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	5976	9567	0
Інші поточні зобов'язання	1690	20432	42732	0
Усього за розділом III	1695	358304	599742	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	960957	1217950	0

ДОДАТОК Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3201672	2706103
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2342351)	(2052854)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	859321	653249
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5034	3220
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(26531)	(22668)
Витрати на збут	2150	(446501)	(363425)
Інші операційні витрати	2180	(23454)	(10940)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	367869	259436
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	5477	3382
Інші доходи	2240	116	619
Фінансові витрати	2250	(62482)	(62046)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1421)	(688)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	309559	200703
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	55827	36180
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	253732	164523
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	253732	164523

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1944364	1763122
Витрати на оплату праці	2505	109285	74980
Відрахування на соціальні заходи	2510	23122	16408
Амортизація	2515	37373	27668
Інші операційні витрати	2520	417386	343904
Разом	2550	2531530	2226082
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

ДОДАТОК В

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	288984	299742	0
первісна вартість	1011	497008	555394	0
Знос	1012	208024	255652	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
Знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	77225	77225	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	115	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	23633	0
Усього за розділом I	1095	366209	400715	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	111350	106923	0
Виробничі запаси	1101	70728	68487	0
Незавершене виробництво	1102	6042	4990	0
Готова продукція	1103	30856	30989	0
Товари	1104	3724	2457	0
Поточні біологічні активи		0		0
Депозити перестрахування		0		0
Векселі одержані		0		0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	315882	414886	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8745	8394	0
з бюджетом	1135	37	13105	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0		0
з нарахованих доходів	1140	0		0
із внутрішніх розрахунків	1145	380464	386072	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	913	7416	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	33152	19270	0
Готівка	1166	23	19	0
Рахунки в банках	1167	0	19251	0
Витрати майбутніх періодів	1170	187	197	0
Інші оборотні активи	1190	1011	130	0
Усього за розділом II	1195	851741	956393	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1217950	1357108	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	450918	524553	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	454715	528350	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	163493	219143	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Усього за розділом II	1595	163493	219143	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	154819	129238	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	6225	0
за товари, роботи, послуги	1615	155939	172321	0
за розрахунками з бюджетом	1620	13066	14344	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	9087	2807	0
за розрахунками зі страхування	1625	1266	1486	0
за розрахунками з оплати праці	1630	4645	5293	0
за розрахунками з учасниками із внутрішніх розрахунків	1645	215919	208694	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	9567	14599	0
Інші поточні зобов'язання	1690	42732	54427	0
Усього за розділом III	1695	599742	609615	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	1217950	1357108	0

ДОДАТОК Г

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3495741	3201672
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2566752)	(2342351)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	928989	859321
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5869	5034
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(33139)	(26531)
Витрати на збут	2150	(581379)	(446501)
Інші операційні витрати	2180	(22961)	(23454)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	297379	367869
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3503	5477
Інші доходи	2240	19	116
Фінансові витрати	2250	(79520)	(62482)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3)	(1421)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	221378	309559
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	36637	55827
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	184741	253732
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	184741	253732

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	2068674	1944364
Витрати на оплату праці	2505	147942	109285
Відрахування на соціальні заходи	2510	29646	23122
Амортизація	2515	56513	37373
Інші операційні витрати	2520	545613	417386
Разом	2550	2848388	2531530

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

ДОДАТОК Д

Горизонтальний аналіз балансу за 2021-2019 роки

Стаття	2019 рік	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення, грн 2020 р. від 2019 р.	Абсолютне відхилення, грн 2021 р. від 2020 р.	Темп росту, %
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи:	499	2498	0	1999	-2498	0,00
первісна вартість	2447	4587	0	2140	-4587	0,00
накопичена амортизація	1948	2089	0	141	-2089	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	364	336	0	-28	-336	0,00
Основні засоби:	175456	214122	288984	38666	74862	134,96
первісна вартість	320012	384869	497008	64857	112139	129,14
знос	144556	170747	208024	26191	37277	121,83
II. Оборотні активи						
Запаси	104155	122105	111350	17950	-10755	91,19
Виробничі запаси	56680	51510	70728	-5170	19218	137,31
Незавершене виробництво	3885	4279	6042	394	1763	141,20
Готова продукція	42338	64448	30856	22110	-33592	47,88
Товари	1252	1868	3724	616	1856	199,36
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,	212497	285378	315882	72881	30504	110,69

роботи, послуги							
Дебіторська заборгованість за розрахунками: авансами	3675	8154	8745	4479	591	107,25	
Гроші та їх еквіваленти	34704	13430	33152	-21274	19722	246,85	
Готівка	396	14	23	-382	9	164,29	
Рахунки в банках	34308	0	0	-34308	0		
Витрати майбутніх періодів	419	884	187	465	-697	21,15	
Інші оборотні активи	7967	3087	1011	-4880	-2076	32,75	
Баланс	703633	960957		257324	-960957	0,00	
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	3797	3797	3797	0	0	100,00	
Капітал у дооцінках	4395	0	0	-4395	0	0,00	
Резервний капітал	2000	0	0	-2000	0	0,00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	226316	397186	450918	170870	53732	113,53	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Довгострокові кредити банків	0	0	0	0	0	0,00	
Інші довгострокові зобов'язання	207018	201670	163493	-5348	-38177	81,07	

III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	0	75964	154819	75964	78855	203,81
Поточна кредиторська заборгованість:						
за товари, роботи, послуги	72125	116092	155939	43967	39847	134,32
за розрахунками з бюджетом	11435	11153	13066	-282	1913	117,15
за у тому числі з податку на прибуток	0	8733	9087	8733	354	104,05
за розрахунками зі страхування	551	841	1266	290	425	150,54
за розрахунками з оплати праці	2047	2918	4645	871	1727	159,18
за розрахунками з учасниками	601	594	1789	-7	1195	301,18
із внутрішніх розрахунків	162248	124334	215919	-37914	91585	173,66
Поточні забезпечення	4969	5976	9567	1007	3591	160,09
Інші поточні зобов'язання	6131	20432	42732	14301	22300	209,14
Баланс	703633	960957	1217950	257324	256993	126,74

ДОДАТОК Е

Вертикальний аналіз балансу підприємства за 2021-2020 роки

Стаття	2019 рік	2020 рік	2021 рік	Питома вага,% 2019	Питома вага,% 2020	Питома вага,% 2021	Зміна питомої ваги,%2020/2019	Зміна питомої ваги,%2021/2020
I. Необоротні активи	645282	779248	994016	54,02	68,60	72,50	14,58	3,90
Нематеріальні активи:	499	2498	0	0,08	0,32	0,00	0,24	-0,32
первісна вартість	2447	4587	0	0,38	0,59	0,00	0,21	-0,59
накопичена амортизація	1948	2089	0	0,30	0,27	0,00	-0,03	-0,27
Незавершені капітальні інвестиції	364	336	0	0,06	0,04	0,00	-0,01	-0,04
Основні засоби:	175456	214122	288984	27,19	27,48	29,07	0,29	1,59
первісна вартість	320012	384869	497008	49,59	49,39	50,00	-0,20	0,61
знос	144556	170747	208024	22,40	21,91	20,93	-0,49	-0,98
II. Оборотні активи	502276	555157	581700	45,98	31,40	27,50	-14,58	-3,90
Запаси	104155	122105	111350	20,74	21,99	19,14	1,26	-2,85
Виробничі запаси	56680	51510	70728	11,28	9,28	12,16	-2,01	2,88
Незавершене виробництво	3885	4279	6042	0,77	0,77	1,04	0,00	0,27
Готова продукція	42338	64448	30856	8,43	11,61	5,30	3,18	-6,30

Товари	1252	1868	3724	0,25	0,34	0,64	0,09	0,30
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	212497	285378	315882	42,31	51,40	54,30	9,10	2,90
Дебіторська заборгованість за розрахунками: авансами	3675	8154	8745	0,73	1,47	1,50	0,74	0,03
Гроші та їх еквіваленти	34704	13430	33152	6,91	2,42	5,70	-4,49	3,28
Готівка	396	14	23	0,08	0,00	0,00	-0,08	0,00
Рахунки в банках	34308	0	0	6,83	0,00	0,00	-6,83	0,00
Витрати майбутніх періодів	419	884	187	0,08	0,16	0,03	0,08	-0,13
Інші оборотні активи	7967	3087	1011	1,59	0,56	0,17	-1,03	-0,38
Баланс	703633	960957	1217950	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
I. Власний капітал	236508	400983	454715	33,61	41,73	37,33	8,12	-4,39
Зареєстрований (пайовий) капітал	3797	3797	3797	1,61	0,95	0,84	-0,66	-0,11
Капітал у дооцінках	4395	0	0	1,86	0,00	0,00	-1,86	0,00
Резервний капітал	2000	0	0	0,85	0,00	0,00	-0,85	0,00
Нерозподілений	226316	397186	450918	95,69	99,05	99,16	3,36	0,11

прибуток (непокритий збиток)								
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	207018	201670	163493	29,42	20,99	13,42	-8,43	-7,56
Довгострокові кредити банків	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Інші довгострокові зобов'язання	207018	201670	163493	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	260107	367037	608829	36,97	38,19	49,99	1,23	11,79
Короткострокові кредити банків	0	75964	154819	0,00	20,70	25,43	20,70	4,73
Поточна кредиторська заборгованість:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
за товари, роботи, послуги	72125	116092	155939	27,73	31,63	25,61	3,90	-6,02
за розрахунками з бюджетом	11435	11153	13066	4,40	3,04	2,15	-1,36	-0,89
за у тому числі з податку на прибуток	0	8733	9087	0,00	2,38	1,49	2,38	-0,89
за розрахунками	551	841	1266	0,21	0,23	0,21	0,02	-0,02

зі страхування								
за розрахунками з оплати праці	2047	2918	4645	0,79	0,80	0,76	0,01	-0,03
за розрахунками з учасниками	601	594	1789	0,23	0,16	0,29	-0,07	0,13
із внутрішніх розрахунків	162248	124334	215919	62,38	33,88	35,46	-28,50	1,59
Поточні забезпечення	4969	5976	9567	1,91	1,63	1,57	-0,28	-0,06
Інші поточні зобов'язання	6131	20432	42732	2,36	5,57	7,02	3,21	1,45
Баланс	703633	960957	1217950	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

ДОДАТОК Є

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	299742	449 730	0
первісна вартість	1011	555394	745 525	0
Знос	1012	(255652)	(295 795)	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
Знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	77225	52 495	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	115	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	23633	19 734	0
Усього за розділом I	1095	400715	521 959	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	106923	166 210	0
Виробничі запаси	1101	68487	80 177	0
Незавершене виробництво	1102	4990	5 528	0
Готова продукція	1103	30989	75 317	0
Товари	1104	2457	5 188	0
Поточні біологічні активи		0	0	0
Депозити перестрашування		0	0	0
Векселі одержані		0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	414886	443 374	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8394	7 737	0
з бюджетом	1135	13105	912	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	19	0
із внутрішніх розрахунків	1145	386072	389 781	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7416	7 765	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19270	10 217	0
Готівка	1166	19	2	0
Рахунки в банках	1167	19251	10 215	0
Витрати майбутніх періодів	1170	197	249	0
Інші оборотні активи	1190	130	1 182	0
Усього за розділом II	1195	956393	1 027 446	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1357108	1 549 405	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	1 528	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	524553	587 459	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	528350	592 784	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	219143	201 451	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Усього за розділом II	1595	219143	201 451	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	129238	216 608	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6225	8 185	0
за товари, роботи, послуги	1615	172321	201 194	0
за розрахунками з бюджетом	1620	14344	4 840	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	2807	499	0
за розрахунками зі страхування	1625	1486	1 794	0
за розрахунками з оплати праці	1630	5293	6 461	0
за одержаними авансами	1635	0	25	0
за розрахунками з учасниками	1640	2988	1 790	0
із внутрішніх розрахунків	1645	208694	290 562	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	14599	17 938	0
Інші поточні зобов'язання	1690	54427	5 773	0
Усього за розділом III	1695	609615	755 170	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	1357108	1 549 405	0

ДОДАТОК 3

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 166 323	3 160 485
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 657 868)	(2 566 752)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	508 455	593 733
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	3 332	5869
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(33 076)	(33139)
Витрати на збут	2150	(239 378)	(246 123)
Інші операційні витрати	2180	(15 995)	(22961)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	223 338	297379
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2 539	3503
Інші доходи	2240	24 903	19
Фінансові витрати	2250	(72 302)	(79520)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(24 739)	(3)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	153 739	221378
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24 192	36637
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	129 547	184741
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	129 547	184741

III.

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	3 111 347	2068874
Витрати на оплату праці	2505	163 734	147942
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 183	29646
Амортизація	2515	62 277	56513
Інші операційні витрати	2520	641 210	545613
Разом	2550	4 013 751	2848388

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0