

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)

«___» _____ 2024 р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри
_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: «Облік та аналіз довгострокових зобов'язань підприємства»

Виконала: здобувачка 4 курсу, групи 9

_____ Варламова Анастасія Валеріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ Ніколаєнко Світлана Миколаївна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____ _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Я як здобувач Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавала і не одержувала недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2024 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

Ольга Михайленко

«20» грудня 2023 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Варламова Анастасія Валеріївна

1.Тема роботи: «Облік та аналіз довгострокових зобов'язань підприємства»

Керівник проекту к.е.н., доцент, Ніколаєнко Світлана Миколаївна

Затверджена наказом по університету від «19» грудня 2023 року №1004-КС

2.Строк подання студентом проекту: 31 травня 2024 року

3.Вихідні дані до роботи: ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухобліку ТДВ «Яготинський маслозавод», фінансова та статистична звітність ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки

4.Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): економічна суть довгострокових зобов'язань, нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту довгострокових зобов'язань, синтетичний і аналітичний облік довгострокових зобов'язань, розкриття інформації про довгострокові зобов'язання у фінансовій звітності підприємства, організаційно-економічна характеристика ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки, методологічні та практичні основи економічного аналізу довгострокових зобов'язань, завдання і методика проведення аудиту довгострокових зобов'язань, шляхи удосконалення обліково аналітичних і контрольних аспектів довгострокових зобов'язань

5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): основні завдання дослідження особливостей обліку, аналізу і аудиту довгострокових зобов'язань, схема класифікації довгострокових зобов'язань, таблиця техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки, первинні документи з обліку довгострокових зобов'язань, кореспонденція рахунків з обліку довгострокових зобов'язань, таблиці аналізу довгострокових зобов'язань, рис. методика проведення аудиту довгострокових зобов'язань

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

Дата видачі завдання 20 грудня 2023 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	20.12.23-24.01.24	Виконано
2.	Розділ 1. Методологічні основи довгострокових зобов'язань	25.01.24-28.02.24	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» та організація і методика проведення економічного аналізу довгострокових зобов'язань	29.02.24-04.04.24	Виконано
4.	Розділ 3. Теоретико-методологічні основи аудиту довгострокових зобов'язань	05.04.24-02.05.24	Виконано
5.	Висновки і пропозиції	03.05.24-23.05.24	Виконано
6.	Список використаних джерел	24.05.24-31.05.24	Виконано

Здобувач

(підпис)

Анастасія ВАРЛАМОВА

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Світлана НІКОЛАЄНКО

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

У кваліфікаційній роботі на здобуття ступеня бакалавра було проведено дослідження на тему «Облік та аналіз довгострокових зобов'язань підприємства». Дослідження проводилось за даними бухгалтерського обліку, а також фінансової і статистичної звітності ТДВ «Яготинський маслозавод».

Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків, містить 89 сторінок, 19 рисунків і 10 таблиць.

У вступі даної роботи розкрито актуальність обраної теми, відображено основні завдання дослідження довгострокових зобов'язань, предмет і об'єкт дослідження, основні методи дослідження, які використовувалися при написанні роботи.

Перший розділ присвячено розкриттю економічної суті довгострокових зобов'язань. Розглянуто нормативно-законодавчу базу для ведення обліку, економічного аналізу і аудиту довгострокових зобов'язань. Відображено синтетичний, аналітичний облік довгострокових зобов'язань та особливості розкриття інформації про них у фінансовій звітності підприємств.

У другому розділі надано повну характеристику ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки, відображено особливості організації обліку, розкрито теоретичні основи і практичний економічний аналіз довгострокових зобов'язань.

У третьому розділі відображено особливості проведення аудиту довгострокових зобов'язань.

Ключові слова: зобов'язання, довгострокові зобов'язання, первинні документи, звітність, документування, економічний аналіз, аудит.

SUMMARY

In the bachelor's qualification thesis, a study was conducted on the topic "Accounting and Analysis of Long-Term Liabilities of an Enterprise". The research was carried out based on accounting data, as well as financial and statistical reporting of TDV "Yagotyn Butter Plant".

The bachelor's qualification work consists of an introduction, three chapters, conclusions, a list of references, and appendices. It contains 89 pages, 19 figures, and 10 tables.

In the introduction of this work, the relevance of the chosen topic is revealed, the main tasks of the study of long-term liabilities are outlined, the subject and object of the research, as well as the main research methods used in writing the work, are described.

The first chapter is dedicated to revealing the economic essence of long-term liabilities. The regulatory and legislative framework for accounting, economic analysis, and audit of long-term liabilities is considered. The synthetic and analytical accounting of long-term liabilities and the features of disclosing information about them in the financial statements of enterprises are presented.

In the second chapter, a complete description of TDV "Yagotyn Butter Plant" for 2022-2023 is provided, the features of the organization of accounting are reflected, and the theoretical foundations and practical economic analysis of long-term liabilities are disclosed.

The third chapter highlights the features of conducting an audit of long-term liabilities.

Keywords: liabilities, long-term liabilities, primary documents, reporting, documentation, economic analysis, audit.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	9
1.1. Економічна суть довгострокових зобов'язань.	9
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту довгострокових зобов'язань.	18
1.3. Особливості обліку та розкриття інформації про довгострокові зобов'язання у фінансовій звітності підприємства.	25
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ.	37
2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ТДВ «Яготинський маслозавод».	37
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки.	45
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз довгострокових зобов'язань.	48
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ.	53
3.1. Завдання та методи аудиту довгострокових зобов'язань.	53
3.2. Методика проведення аудиту довгострокових зобов'язань.	58
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів довгострокових зобов'язань.	63
ВИСНОВКИ	65
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	
ДОДАТКИ	

ВСТУП

В сучасних умовах зобов'язання виступають одним з основних джерел фінансування діяльності підприємства, тому від управління ними залежить ефективне функціонування суб'єкта господарювання. Наявність зобов'язань є нормальним явищем будь-якого діючого підприємства, і в такому випадку важливо не те, чи має підприємство заборгованість перед іншими особами, а те, яка динаміка і структура цих зобов'язань. Інформація про зобов'язання, про їхню структуру та обсяги дуже важлива для зовнішніх користувачів його фінансової звітності. З огляду на це, найважливішого значення набуває відповідність прийнятим стандартам і точність формування в обліку даних про зобов'язання та розкриття про них інформації у фінансовій звітності.

В процесі діяльності кожне підприємство вступає в господарські відносини з працівниками, покупцями, постачальниками, іншими юридичними чи фізичними особами, завдяки чому і відбувається його функціонування. Процес організації господарських відносин передбачає встановлення прав та обов'язків сторін, в тому числі, виникнення зобов'язань. Зобов'язання є джерелом формування активів і виконують важливу роль у функціонуванні підприємства. Вони виступають тією обліковою категорією, вивчення якої постійно ускладнюється, що потребує розробки нових методів до вирішення проблем зобов'язальних відносин, оцінки впливу зобов'язань на фінансовий стан підприємства. Недотримання умов погашення зобов'язань зменшує платоспроможність суб'єктів господарювання, погано впливає на ритмічність функціонування підприємств, відображається на фінансових результатах діяльності та призводить до зниження рентабельності.

Метою написання роботи є вивчення та обґрунтування облікового забезпечення довгострокових зобов'язань досліджуваного підприємства.

Вивчення дослідителем дослідженого підприємства потребує вирішення наступних завдань:
визначених зобов'язань підприємства;

- вивчити особливості ведення обліку довгострокових зобов'язань на підприємстві;
- розглянути основні нормативно-правові джерела з обліку та економічного аналізу довгострокових зобов'язань;
- провести дослідження господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»;
- дослідити техніко-економічний стан ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки;
- провести економічний аналіз довгострокових зобов'язань підприємства.

Об'єктом дослідження виступають облікові основи довгострокових зобов'язань на ТДВ «Яготинський маслозавод».

Предметом дослідження в роботі є первинний, аналітичний та синтетичний облік, аналіз і аудит довгострокових зобов'язань на ТДВ «Яготинський маслозавод».

Під час написання даної роботи були використані наступні джерела: дані фінансової та податкової звітності, первинна документація щодо обліку, аналізу та аудиту довгострокових зобов'язань підприємства, наукова література, статті, нормативно-законодавчі акти, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності та Інтернет-ресурси.

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

1.1. Економічна суть довгострокових зобов'язань.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання, які не будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом більш ніж дванадцять місяців, починаючи з дати балансу.

Такі зобов'язання вважаються джерелом фінансування необоротних активів та частиною оборотних активів. Головними формами цих зобов'язань є довгострокові банківські позики та довгострокові позики (прострочена заборгованість із податків; випущені облігації тощо), які ще не погашені. Джерелом покриття довгострокових зобов'язань є короткострокові фінансові зобов'язання. Сюди входять усі форми позикових коштів, строком до одного року. Важливою складовою позикових коштів є кредиторська заборгованість, яка є незапланованим джерелом ліквідності та створює нестачу ліквідності.

Поняття «зобов'язання» здійснило в історії довготривалу та складну еволюцію. Його початки лежать в деліктах. З часом, як самостійне джерело зобов'язань з'явився договір. До сьогодні в економічній літературі немає однозначності, щодо визначення поняття «зобов'язання». Його розглядають як залучений капітал, як борг, як суму витрат, як заборгованість.

Дослідженню сутності зобов'язань та їх обліку присвячені праці Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, І.В. Орлова, В.Ф. Палія, Я.В. Соколова та інших вчених.

Нижче розглянемо визначення поняття «зобов'язання» у науковій літературі, що є важливим, оскільки від цього залежить їх визнання та оцінка.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «зобов'язання» у науковій літературі

Джерело	Визначення
1	2
Ф.Ф. Бутинець, О.В. Олійник, М.М. Шигун, С.М. Шулепова	Зобов'язання – це заборгованість (борги) підприємства, що виникають за рахунок придбання товарів і послуг у кредит, або кредити, які підприємство отримує для свого фінансування. [7]
Т.А. Бутинець, Л.В. Чижевська, С.Л. Береза	Зобов'язання – це борги або інші зобов'язання підприємства. Вони виникають, в основному, через придбання товарів та послуг в кредит або кредитів, які одержує підприємство для свого фінансування. [6]

А. Велш Глен, Г. Шорт Даніел	Зобов'язання – це вірогідні майбутні економічні витрати, які з'являються через минулі операції. [8]
Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл	Зобов'язання (liabilities) виникають в результаті здійснення фірмою різних угод і є юридичною основою для подальших платежів за товари чи надані послуги.
Д. Стоун, К. Хитчинг	Зобов'язання – це щось, що має вартість і що взяла в борг людина або компанія. [10]
В.Ф. Палій, В.В. Палій	Зобов'язання підприємства – це позиковий капітал, який потрібно повернути кредиторам у зазначені терміни, зазвичай, з відсотками, які зумовлені договорами за його використання. [11]

Виходячи з даних таблиці 1.1, тлумачення терміну «зобов'язання» з облікової точки зору майже не відрізняються. Д. Стоун і К. Хитчинг при визначенні зобов'язань наголошують на їхній обов'язковій вартісній оцінці. В.Ф. Палій, Б. Нідлз і Х. Андерсон зазначають, що основою утворення зобов'язань є складення договору. Тим не менш, базою їх виникнення слугують два важливі фактори: закон та договір.

Ключовими нормативними документами, якими регулюються зобов'язання в Україні, є Господарський та Цивільний кодекси України.

Юридичним джерелом господарських зобов'язань є господарський договір. Цивільний кодекс (ЦК) України називає господарський договір однією з найпоширеніших підстав виникнення зобов'язань.

В таблиці 1.2 відображено трактування зобов'язань у нормативних документах.

Трактування зобов'язань у нормативних актах

Нормативний акт	Визначення
1	2
Господарський кодекс України, стаття 173	Господарським визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених кодексом, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (управлена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку. [13]
Цивільний кодекс України, стаття 509	Зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. Зобов'язання має ґрунтуватися на засадах добросовісності, розумності та справедливості. [31]
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», п. 4	Зобов'язання – це заборгованість підприємств, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди. [42]
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Зобов'язання – це теперішня заборгованість підприємства, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття з підприємства ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. [41]
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди. [18]
ЗПБО США	Зобов'язання (або пасиви) визначаються як можлива відмова від економічних вигод в майбутньому, зумовлена нині існуючими зобов'язаннями організації з передачі активів або надання послуг іншим організаціям в майбутньому в результаті операцій або подій, що мали місце в минулому. [19]

Виходячи з таблиці 1.2, Цивільний та Господарський кодекси України зобов'язання трактують з однієї точки зору, де чітко окреслюють суб'єктів зобов'язання. Нормативні документи з обліку визначають зобов'язання лише як борг підприємства, який призведе до відповідних облікових наслідків при його погашенні.

В розрізі економіки, зобов'язання розглядається як кредиторська заборгованість, що суттєво звужує це поняття. Проте, власне в такій інтерпретації воно часто використовується бухгалтерами-практиками та економістами. В обліку зобов'язання – це джерело утворення фінансових ресурсів для фінансування інвестиційної, операційної та фінансової діяльності підприємства.

До фінансових зобов'язань відносяться: позики отримані, векселі видані, облігації випущені, зобов'язання з фінансової оренди та кредиторська заборгованість за торговельними операціями.

Отже, термін «зобов'язання» ми повинні усвідомлювати у більш ширшому бухгалтерському значенні – і як обліковий, і як звітний. Проте, між зобов'язаннями як складовою фінансової звітності та кожним конкретним зобов'язанням, що утворюється в процесі діяльності підприємства, є деяка змістова різниця.

Методологічні засади утворення в обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначені П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Водночас, у П(С)БО 11 не наведено визначення поняття «зобов'язання».

П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 р. за №85/4306, визначає методологічні вимоги до формування у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності інформації про зобов'язання і набрало чинності з 01.07.2000 р. Дія П(С)БО 11 поширюється на всі підприємства, організації та інших юридичних осіб (крім бюджетних організацій) незалежно від форм власності. Однак це Положення використовується тільки з урахуванням особливостей оцінки і розкриття інформації щодо зобов'язань, встановлених іншими П(С)БО.

Слід зазначити, що П(С)БО 11 складене з урахуванням вимог МСФЗ 1 і не суперечить їм.

Склад і структура позикових коштів, а саме співвідношення довгострокових, середньострокових та короткострокових фінансових зобов'язань, має значний вплив на фінансове становище компанії (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Склад зобов'язань підприємства

Важливим складником позикових коштів виступає кредиторська заборгованість, яка відноситься до позапланових залучених джерел формування оборотних коштів, і яку породжує нестача власних оборотних коштів. Наявність кредиторської заборгованості постачальникам говорить про участь в господарському обігу підприємства коштів інших суб'єктів господарювання. Під час розвитку підприємства в міру погашення його фінансових зобов'язань виникає необхідність в залученні нових позикових засобів. Джерела і форми залучення позикових коштів підприємством дуже різноманітні. Класифікацію позикових коштів, що залучаються підприємством, наведено на рис. 1.2. З урахуванням наведеної класифікації організовується управління залученням позикових коштів. В процесі цього

управління розв'язується багато завдань, що визначає необхідність розроблення особливої фінансової політики на підприємствах, які використовують значний розмір позикового капіталу.

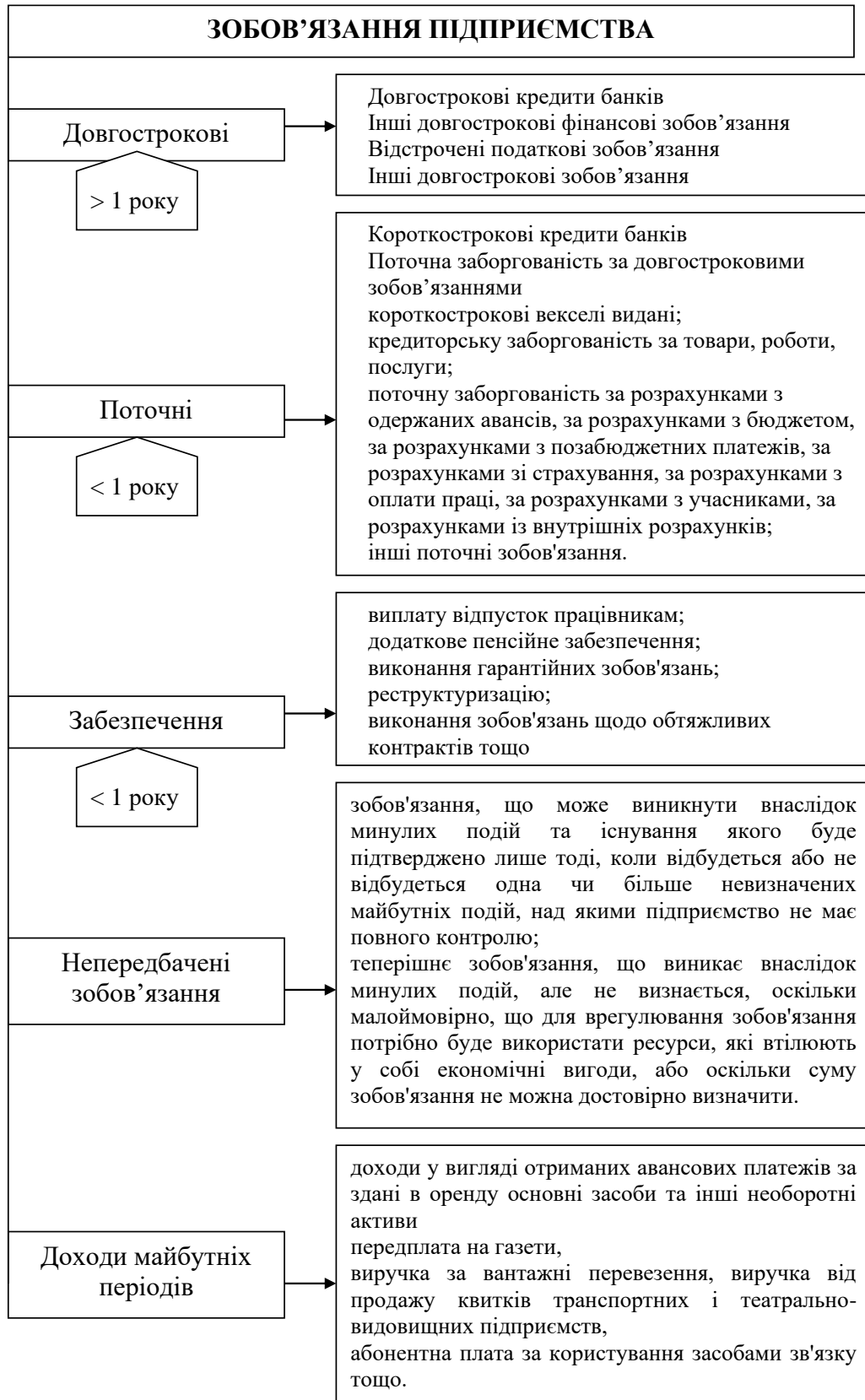


Рис. 1.2. Класифікація зобов'язань підприємства

Ефективність управління позиковим капіталом проявляється передусім у визначенні необхідних обсягів позикових ресурсів. Структура джерел фінансового забезпечення має вплив на балансування між фінансовою стійкістю і фінансовим ризиком діяльності підприємства.

Отже, значну питому вагу в складі джерел коштів підприємства має позиковий капітал, у тому числі й кредиторська заборгованість, яка виступає одним із джерел формування засобів для підприємств, тому є складовою частиною господарських операцій економічних суб'єктів із погляду їхньої фінансової стабільності. Проте залучення позикових засобів в останній час націлене не на розвиток виробництва, а, навпаки, на погашення своїх зобов'язань перед іншими кредиторами.

Для нормального функціонування всіх ланок господарства потрібно мати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, у тому числі про зобов'язання. З метою бухгалтерського обліку П(С)БО 11 «Зобов'язання» класифікує зобов'язання таким чином (рис. 1.3).



Рис. 1.3. Класифікація зобов'язань підприємства відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання»

Забезпечення – це зобов'язання, сума або тривалість якого невизначені на дату балансу.

Непередбачені зобов'язання – це:

1) Зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок минулих подій, існування яких можна визнати лише тоді, коли одна або кілька невизначених майбутніх подій відбуваються або не відбуваються, і суб'єкт господарювання не має повного контролю;

2) Нинішнє зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, у зв'язку з тим, що мала ймовірність того, що зобов'язання вимагатиме використання ресурсів, що містять економічні вигоди, для погашення зобов'язання, або сума зобов'язання не може бути достовірно визначена.

Юридичне трактування зобов'язань підприємства, зокрема, дає можливість визначити сторони, що взаємодіють як боржник та кредитор, а головне – умови здійснення правовідносин, які в бухгалтерському обліку відобразатимуться у грошовому вимірнику по здійснених господарських операціях. Позитивною стороною є регламентація надання таким правовідносинам юридичної сили у форматі договору.

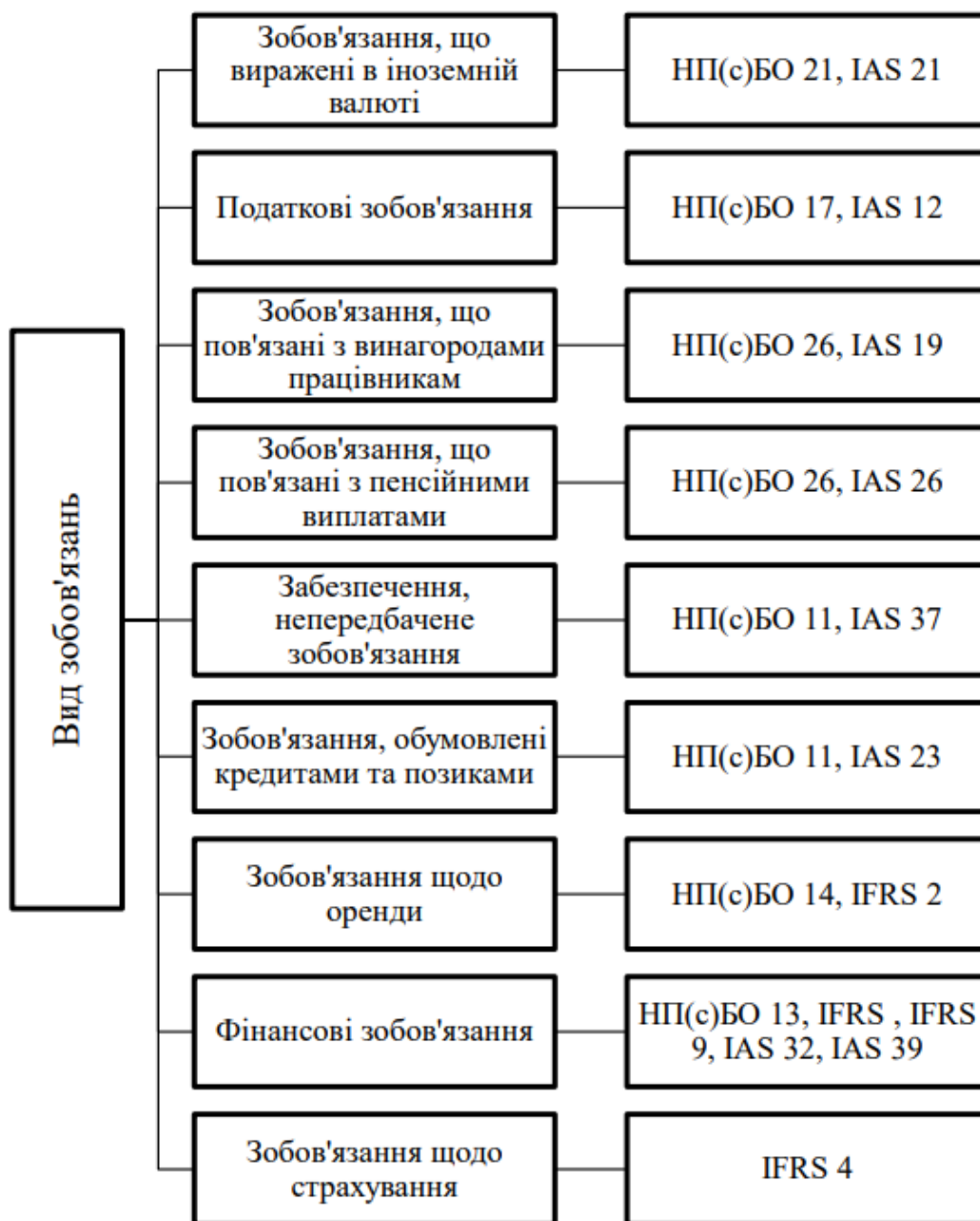


Рис. 1.4. Види зобов'язань та нормативні документи, що їх регулюють

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання класифікуються на довгострокові, поточні, забезпечення та непередбачені зобов'язання. Останні відображаються на позабалансових рахунках. Для визнання зобов'язань довгостроковими мають бути виконані дві умови:

- 1) термін погашення протягом 12 місяців з дати балансу;
- 2) походження: виникають не в ході операційного циклу.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту довгострокових зобов'язань.

За період реформування системи бухгалтерського обліку, яка розпочалась на початку тисячоліття, створювалась законодавча база, яка б відповідає вимогам ринкової економіки, сучасного власника та державній політиці інтеграції країни у світове співтовариство.

Система бухгалтерського обліку в нинішніх підприємствах не може повноцінно існувати без забезпечення належного їхнього нормативно-правового регулювання.

До сьогодні в Україні розробляється та постійно удосконалюється послідовна, логічна ієрархія нормативних актів з регламентації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Під обліковим законодавством розуміють сукупність правових актів та окремих обліково-правових норм, які регулюють бухгалтерський облік.

У науковій літературі нормативно-правові акти поділяються за такими рівнями як:

- міжнародні або континентальні (МСФЗ, Директиви ЄС);
- загальнодержавні (нормативно-правові акти Президента України, КМУ, ВРУ);
- загальнооблікові (акти Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України, НБУ, Державного казначейства України, Державної фіскальної служби України);
- галузеві (відомчі) (акти профільних міністерств та відомств);
- регіональні (нормативно-правові акти обласних і районних державних управлінь, служб, відділів, груп);
- внутрішньогосподарські (внутрішньо фірмові).

Система нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні представлена п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює ряд документів (див. рис. 1.5).

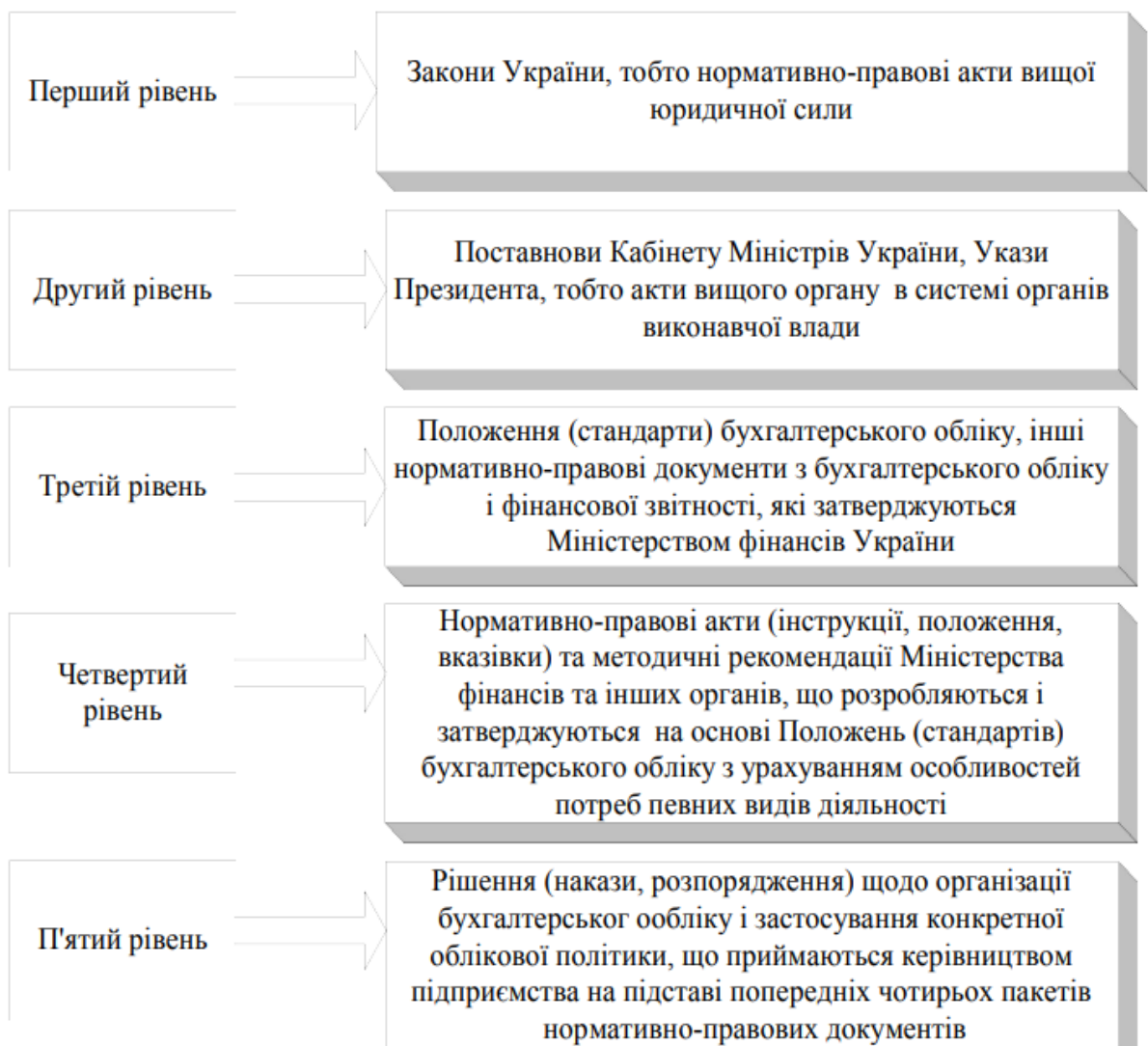


Рис. 1.5. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку

На сьогоднішній день суб'єктами нормативного регулювання обліку є кабінет Міністрів, Міністерство фінансів, Державний комітет статистики, Національний банк України, Державна податкова служба та інші державні органи.

Нормативно-правова база щодо обліку довгострокових зобов'язань включає наступні нормативні акти:

- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями);
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами та доповненнями) [27];

- Закон України «Про обіг векселів в Україні» від 5.04.2001 р. № 2374-III [24];
- Господарський кодекс України прийнятий 16 січня 2003 р. № 436-IV [15];
- Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. №435-IV [73];
- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. – дається визначення зобов'язання, визначаються вимоги до визнання розкриття зобов'язань [59];
- П(С)БО 11 «Зобов'язання» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. – визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності [61];
- П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» затверджено наказом Міністерства фінансів України – наводиться визначення фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, які включають фінансові зобов'язання для перепродажу та інші фінансові зобов'язання, умови їх визнання, оцінки та розкриття інформації у Примітках до фінансової звітності [62];
- П(С)БО 14 «Оренда» затверджено наказом Міністерства фінансів України – наводиться порядок оцінки мінімальних орендних платежів з обліку зобов'язання орендаря за фінансовою орендою [63];
- П(С)БО 17 «Податок на прибуток» затверджено наказом Міністерства фінансів України – стандарт визначає умови визнання зобов'язань підприємства з податку на прибуток, їх оцінку та відображення у фінансовій звітності [64];
- Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. №356;
- Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р №291 [30];

- Інші законодавчі та нормативні документи.

Основним нормативним актом, що регулює бухгалтерський облік та фінансову звітність є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Досить значущими для ведення бухгалтерського обліку довгострокових зобов'язань є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

План рахунків являє собою перелік рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів господарського життя у бухгалтерському обліку і є обов'язковим для всіх підприємств. Так, для обліку довгострокових зобов'язань призначений 5 клас рахунків «Довгострокові зобов'язання» (рис.1.6).

Шифр рахунку	Назва рахунку	Характеристика рахунку
50	Довгострокові позики	Ведеться облік розрахунків за довгостроковими позиками банків та іншими залученими позиковими коштами у інших осіб, які не є поточним зобов'язанням.
51	Довгострокові векселі видані	Ведеться облік розрахунків з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги та за іншими операціями, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями та не є поточним зобов'язанням.
52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	Призначено для обліку розрахунків з іншими особами за випущеними та сплаченими власними облігаціями строком погашення більше дванадцяти місяців з дати балансу.
53	Довгострокові зобов'язання з оренди	Призначений для узагальнення інформації про стан розрахунків з орендодавцями за необоротні активи, передані на умовах довгострокової оренди, а також за оборотні матеріальні активи, кошти та цінні папери, отримані за договором оренди цілісного майнового комплексу.
54	Відстрочені податкові зобов'язання	Ведеться облік суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування.
55	Інші довгострокові зобов'язання	Призначено для узагальнення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточним зобов'язанням та облік яких не відображається на решті рахунках класу 5 «Довгострокові зобов'язання». Зокрема, на цьому рахунку відображається відстрочена відповідно до законодавства заборгованість з податків, зборів (обов'язкових платежів), фінансова допомога на зворотній основі тощо.

Рис. 1.6. Класифікація рахунків 5 класу «Довгострокові зобов'язання»

Інструкція про застосування Плану рахунків націлена на забезпечення цілісності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках та їх субрахунках. В Інструкції наведено стисло характеристику та призначення синтетичних рахунків і субрахунків, а також типові схеми реєстрації та групування інформації про господарські операції (кореспонденції рахунків першого порядку).

Порядок ведення аналітичного обліку та кореспонденції рахунків, що не наведені в Інструкції, встановлюється підприємством, виходячи з норм Інструкції, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку, а також потреб управління.

Усі господарські операції, пов'язані з виникненням та погашенням довгострокових зобов'язань повинні бути належним чином задокументовані. Основні документи та реєстри, що застосовуються при обліку довгострокових зобов'язань, наведені в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Основні документи та реєстри, що застосовуються при обліку
довгострокових зобов'язань

Вид зобов'язань	Підстави для відображення в обліку	Синтетичний облік	Аналітичний облік
1	2	3	4
50 «Довгострокові позики»	Договір позики, бухгалтерські довідки-розрахунки, виписки банку про надходження та погашення позики	Журнал 2, розділ 1	Журнал 2, розділ 3 «Аналітичні дані до рахунка 50»
51 «Довгострокові векселі видані»	Договори, реєстри векселів виданих	Журнал 3, розділ 1	За векселями виданими
52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями»	Рішення про випуск облігацій, виписка з реєстру випуску, документи на отримання активів за продані та про розрахунки за викупленими облігаціями	Журнал 3, розділ 2	За кожним випуском облігації
53 «Довгострокові зобов'язання з оренди»	Договір фінансової оренди з розрахунком плати за устаткування та фінансових витрат, виписки банку про розрахунки, бухгалтерські довідки-розрахунки	Журнал 3, розділ 2	За кожним договором
54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	Бухгалтерські довідки-розрахунки	Журнал 3, розділ 2	
55 «Інші довгострокові зобов'язання»	Договори про відстрочку зобов'язань за податками та внесками до фондів, договори про фінансову допомогу, акти звірки зобов'язань, бухгалтерські довідки-розрахунки	Журнал 3, розділ 2	За видами зобов'язань

Порядок розкриття інформації про зобов'язання у звітності підприємства встановлено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Норми цього облікового стандарту використовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (за винятком банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність відповідно до законодавства. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» розкриває мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її складових. Даний стандарт передбачає розкриття інформації про зобов'язання у пасиві Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Облік зобов'язань в міжнародній практиці регулюється МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». МСБО 37 забезпечує застосування відповідних критеріїв визнання і методів оцінки, що використовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму.

Зобов'язання підприємства можуть бути предметом аудиторської перевірки. Процес її розвитку до сьогодення супроводжується рядом проблемних питань, серед яких основне місце посідає його нормативно-правове регулювання та забезпечення.

Розвиток аудиторської діяльності можна вважати започаткованим після проголошення її як незалежної держави. Однак, не дивлячись на фактичне існування, певний час аудит в Україні не був закріплений юридично.

Процес регулювання аудиторської діяльності в різних країнах має певні особливості. Зокрема, на сьогоднішній день виділено дві концепції до створення нормативно-правового регулювання аудиторської діяльності:

- 1) державна законодавча ініціатива і державне регулювання (Європа і росія);

2) законодавча ініціатива громадських професійних організацій і регулювання спільно з державою (Англія, США – англо-американський підхід).

В Україні, власне, регулювання аудиторської діяльності здійснюється у відповідності з англо-американським підходом.

Аудит регулюється такими документами як: Конституція України, Господарський та Цивільний кодекси України, укази Президента України, Закони Верховної Ради України, постанови Кабінету Міністрів України, нормативно-правові акти міністерств, відомств, Аудиторської Палати України та інші підзаконні нормативно-правові акти. На основі описаних вище нормативно-правових актів можна виокремити багаторівневу систему нормативно-правового регулювання і забезпечення аудиторської діяльності та аудиту.

Господарський кодекс України, зокрема, визначає необхідність щорічно залучати аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з товариством чи з його учасниками, для перевірки та підтвердження правильності річної фінансової звітності акціонерних товариств. При цьому, аудиторська перевірка діяльності акціонерного товариства, у тому числі такого, що не зобов'язане публікувати для загального відома документи, має бути проведена у будь-який час на вимогу акціонерів, які разом володіють не менш як десятьма відсотками акцій (ст. 162 ГК).

1.3. Особливості обліку та розкриття інформації про довгострокові зобов'язання у фінансовій звітності підприємства.

Облік розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями на підприємстві ведеться за допомогою 5 класу плану рахунків «Довгострокові зобов'язання». Цей клас рахунків є балансовим та пасивним, він призначений для обліку джерел засобів. Рахунки, що входять до 5 класу наведено на рис. 1.7.

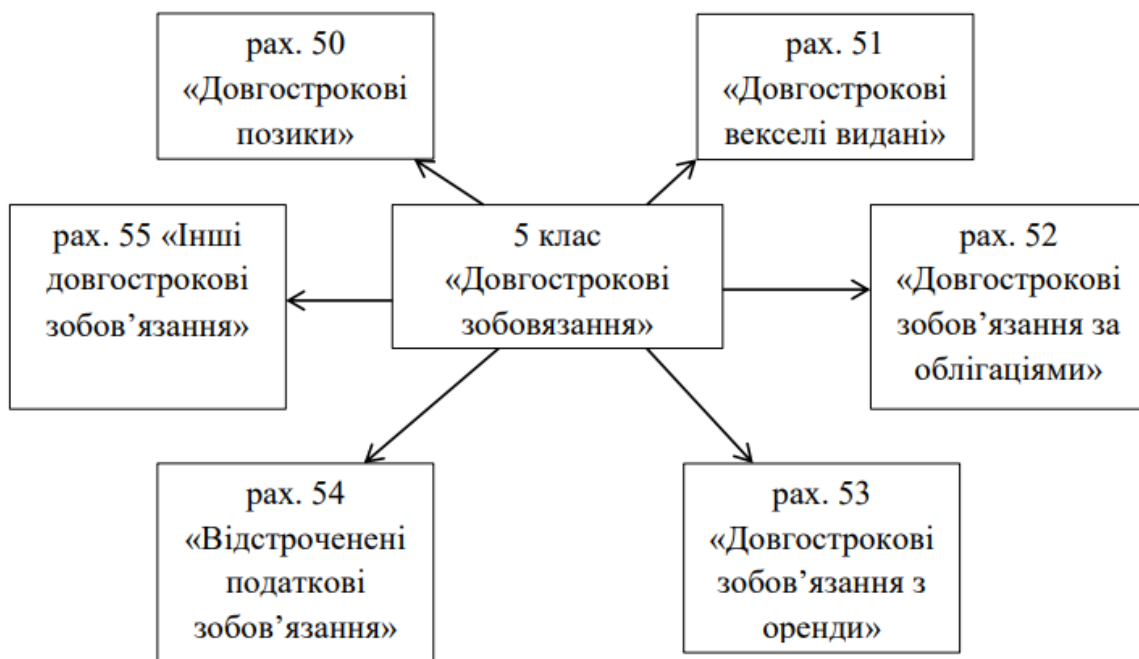


Рис. 1.7. Рахунки до класу 5 «Довгострокові зобов'язання»

Головним фактором в початку обліку довгострокових зобов'язань є первинна документація, тому що кожна господарська операція відображається в обліку лише на підставі первинного документа. Інакше кажучи, це означає, що якщо не буде оформлено первинного документа під час здійснення господарської операції, то не буде відображено інформацію чи операцію на бухгалтерських рахунках, регістрах обліку та в звітності.

На рис. 1.8 наведено основні документи, які найчастіше створюються при здійсненні господарської операції. Проте, в таблиці зазначені не всі документи, тому що варто враховувати специфіку діяльності кожного підприємства та документообігу на ньому. Під специфікою діяльності підприємства мається на увазі організаційно-правова форма підприємства, масштаби діяльності, вид діяльності тощо, адже ці особливості можуть впливати на документообіг на підприємстві в частині зобов'язань.

Найменування	Первинні документи
Довгострокові позики	Кредитні договори, договори про відстрочення кредитів, договори позик, виписки банку, платіжні доручення, розрахунки бухгалтерії, ПКО, ВКО, звіти касира.
Довгострокові векселі видані	Господарські договори, платіжні доручення, виписки банку, векселі, розрахунки бухгалтерії, накладні, акти, рахунки, ВКО, звіти касира.
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	Договори, виписки банку, платіжні доручення, довідки бухгалтерії, ВКО, звіти касира.
Довгострокові зобов'язання з оренди	Договори фінансової оренди, акти оприбуткування необоротних активів, договори лізингу, платіжне доручення, виписки банку, рахунки, технічна документація, розрахунки бухгалтерії.
Відстрочені податкові зобов'язання	Податкові накладні, платіжні доручення, виписки банку, розрахунки бухгалтерії, тощо
Інші довгострокові зобов'язання	Господарські договори, виписки банку, платіжні доручення, розрахунки бухгалтерії, ПКО, звіти касира, ВКО.

Рис. 1.8. Первинна документація довгострокових зобов'язань

На сьогоднішній день, немає спеціального положення бухгалтерського обліку, яке б регулювало порядок обліку довгострокових зобов'язань. Проте в тій чи іншій мірі, методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про довгострокові зобов'язання підприємства та розкриття її у фінансовій звітності визначають: П(С)БО 11 «Зобов'язання»; П(С)БО 14 «Оренда»; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»; П(С)БО 12 «Інвестиції»; П(С)БО 17 «Податок на прибуток»; П(С)БО 18 «Будівельні контракти».

Облік розрахунків за довгостроковими позиками банків та іншими залученими позиковими коштами у інших осіб, що не є поточними зобов'язаннями ведеться на рахунку 50 «Довгострокові позики». Суми одержаних довгострокових позик, а також переведення до їх складу короткострокових (відстрочених) позик відображаються за кредитом, а за дебетом – погашення заборгованості за ними та переведення до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Аналітичний облік довгострокових позик ведеться за позикодавцями у розрізі кожного кредиту окремо та термінами погашення кредиту (позики). Для узагальнення інформації про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових при настанні терміну

погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу виділено рахунок 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями». [25]

Аналітичний облік поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями ведеться за видами заборгованості та кредиторами. Бухгалтерські записи з обліку довгострокових кредитів наведені в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Приклади кореспонденції з обліку довгострокових зобов'язань

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	На поточний рахунок отримано довгостроковий кредит в національній валюті	311	501	300 000
2	Відображено пролонгацію довгострокового кредиту	501	503	60 000
3	Визнано фінансові витрати в сумі нарахованих відсотків за користування довгостроковим кредитом	951	684	9 800
4	Переведено частину заборгованості за довгостроковим кредитом до поточної заборгованості	501	611	200 000

Облік розрахунків з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги та за іншими операціями, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями та не являється поточним зобов'язанням здійснюється на рахунку 51 «Довгострокові векселі видані». За кредитом рахунку 51 відображається видача векселя в забезпечення за одержані матеріальні цінності, послуги, виконані роботи та за іншими операціями, а за дебетом – погашення заборгованості, забезпеченої виданим векселем. [28]

Аналітичний облік ведеться за кожним виданим векселем. Облік довгострокових векселів виданих здійснюється в Журналі 3, Відомості 3.4.

Для обліку та узагальнення інформації про розрахунки за випущеними облігаціями призначено рахунок 52, до якого відкриваються наступні субрахунки:

521 «Зобов'язання за облігаціями»;

522 «Премія за випущеними облігаціями»;

523 «Дисконт за випущеними облігаціями»;

Аналітичний облік зобов'язань за облігаціями ведеться за їх видами та строками погашення.

Таблиця 1.5

Облік зобов'язань за довгостроковими облігаціями

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	На поточний рахунок отримано кошти за продані облігації	311	521	40 000
2	Премія позитивна різниця між вартістю продажу та номінальною вартістю реалізованих облігацій	311	522	43 780
3	Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації премії	522	733	23 500
4	Визнано фінансові витрати в сумі нарахованих відсотків за випущеними облігаціями	952	684	21 600
5	З поточного рахунка погашено заборгованість за нарахованими відсотками за облігаціями	684	311	21 600
6	Відображено суму дисконту за випущеними облігаціями	523	521	35 000
7	Визнано фінансові витрати в сумі нарахованої амортизації дисконту за випущеними облігаціями	952	523	35 000
8	Переведено заборгованість за довгостроковими облігаціями до поточної	521	611	100 000
9	З поточного рахунку погашено заборгованість за облігаціями	611	311	100 000

Для обліку довгострокових зобов'язань з оренди Планом рахунків передбачений однойменний рахунок 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди».

Аналітичний облік ведеться за кожним орендодавцем та об'єктом орендованих необоротних активів.

Первинними документами з обліку довгострокових зобов'язань з оренди виступають розрахунки та довідки бухгалтерії, платіжні доручення, виписки банку, акти приймання-передачі основних засобів, видаткові касові ордери та ін.

Згідно П(С)БО 14 «Оренда» орендар відображає в бухгалтерському обліку отриманий в оренду актив одночасно як актив і зобов'язання.

Зобов'язання з оренди, термін погашення яких менше одного року, не повинні залишатися у складі довгострокової заборгованості. Згідно з п.11 П(С)БО 11 «Зобов'язання» поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включається до поточних зобов'язань.

Таблиця 1.6

Приклади кореспонденції рахунків щодо обліку фінансової оренди

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Введено до складу основних засобів об'єкт, отриманий у фінансову оренду	10	531	5 000
2	Нараховано амортизацію по орендованому об'єкту	23, 91, 92, 93, 94	131	1 000
3	Нараховано заборгованість перед орендодавцем за цілісний майновий комплекс, отриманий в оренду	15	532	500
4	Відображена сума податкового кредиту з ПДВ, нарахованого на вартість об'єкта, переданого у фінансову оренду	641	531	345
5	Погашено заборгованість з фінансової оренди	53	30, 31	543
6	Відображено частину поточної заборгованості з оренди	53	61	765
7	Нараховано відсотки за користування об'єктом фінансової оренди	952	684	415
8	Віднесено на фінансові витрати, пов'язані з орендою об'єкта	792	952	613

До інших довгострокових зобов'язань відноситься фінансова допомога отримана на зворотній основі, а також відстрочена заборгованість з податків, зборів та обов'язкових платежів на період, що перевищує 12 місяців з дати балансу відповідно до прийнятих державними органами рішень на основі узгодження з податковими інспекціями.

У відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку, операції з одержання та повернення безповоротної фінансової допомоги, не включаються до складу доходів і витрат суб'єктів господарювання. Для обліку допомоги отриманої на зворотній основі, а також відтермінованої чи реструктуризованої заборгованості з податків, зборів, платежів, строк

погашення якої більше 12 місяців із дати балансу, призначений пасивний рахунок 55 «Інші довгострокові зобов'язання». За дебетом цього рахунку відображається погашення зобов'язань та переведення їх до складу поточних, за кредитом – збільшення довгострокових зобов'язань.

Таблиця 1.7

Приклади кореспонденції з обліку інших довгострокових зобов'язань

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Надійшла зворотна фінансова допомога в касу, на поточний рахунок в банку	30, 31	55	984
2	За рішенням державних органів здійснено реструктуризацію заборгованості: - за податками, зборами та обов'язковими платежами - перед Пенсійним фондом України за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	64 651	55	845 1013
3	Погашено заборгованість по довгострокових зобов'язаннях за рахунок грошових коштів	55	30, 31	645
4	Переведена до складу поточних зобов'язань заборгованість з податків після завершення відстрочки	55	61	324
5	Списана на доходи заборгованість, по якій минув строк позовної давності	55	746	457
6	Погашено заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями, переведеними до складу поточних: готівкою з каси та поточного рахунка	61	30, 31	930

Аналітичний облік інших довгострокових зобов'язань ведуть за кожним кредитором і видами залучених коштів.

За національними стандартами бухгалтерського обліку, фінансова звітність – це звітність, що містить в собі інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

Консолідована фінансова звітність – це звітність, яка показує фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці. Власне консолідовану звітність і складає аналізуюче підприємство. [35]

За міжнародними стандартами термін «фінансова звітність» розуміють, як таку фінансову звітність, що має на меті задовольнити потреби користувачів, які не в змозі вимагати від суб'єкта господарювання скласти звітність відповідно з їхніми інформаційними потребами. А консолідована фінансова звітність – це фінансова звітність групи, подана як фінансова звітність одного економічного суб'єкта господарювання.

Метою складання фінансових звітів являється надання користувачам повної, неупередженої, правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства для прийняття рішень.

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) підприємства відображається інформація про активи, зобов'язання та власний капітал на певну дату.



Рис. 1.9. Відображення довгострокових зобов'язань в Балансі

У Звіті про фінансові результати висвітлюється інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Інформація про рух грошових коштів на протязі звітного періоду в результаті усіх видів діяльності розкривається у Звіті про рух грошових

коштів. Коли підприємство складає консолідовану звітність, воно самостійно обирає за яким методом складати цей звіт – прямим чи непрямим.

Інформація стосовно змін у складі власного капіталу протягом звітного періоду висвітлюють у Звіті про власний капітал.

У фінансових звітах розкривають інформацію, яка має бути висвітлена за вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та/або інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку.

Згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, за винятком випадків, передбачених відповідними НП(С)БО або МСФЗ.

Інформація про підприємство у фінансовій звітності складається з:

- 1) Назву, місцезнаходження та організаційно-правову форму підприємства.
- 2) Короткий опис головної діяльності підприємства.
- 3) Назву підприємства, яке контролює інші підприємства, а також назву фактичної контролюючої сторони, у випадку, якщо вона має іншу назву.
- 4) Середню кількість працівників підприємства на протязі звітного періоду.
- 5) Дату затвердження фінансової звітності.
- 6) Повідомлення щодо складання фінансової звітності за НП(С)БО або МСФЗ.

Річна звітність упорядковує всі сторони господарської діяльності та фінансові результати діяльності підприємства за рік. Підприємства подають квартальну і річну звітність. Кабінетом Міністрів України визначаються строки подання фінансової звітності. До стандартних форм квартальної та річної фінансової звітності належать: «Баланс підприємства» (форма 1); «Звіт про фінансові результати» (форма 2); «Звіт про рух грошових коштів» (форма

3); «Звіт про власний капітал» (форма 4); «Примітки до фінансової звітності» (форма 5). Фінансова звітність призначена в першу чергу для таких користувачів інформації, як інвестори, кредитори та інших, які не можуть вимагати звітів з урахуванням їх конкретних потреб. [48]

Інформація про зобов'язання у примітках до фінансової звітності включає:

- суми та терміни, коли погашено зобов'язання, яке не стосується поточних зобов'язань;
- перелік і суми зобов'язань, що входять до статей балансу "Інші довгострокові зобов'язання", "Інші поточні зобов'язання".

Підприємство стосовно кожного виду забезпечень наводить інформацію про:

- цільове призначення, причини невизначеності та строк погашення;
- залишок на початок і на кінець звітного періоду забезпечень;
- збільшення забезпечень протягом звітного періоду в результаті створення забезпечень або додаткових відрахувань;
- сума забезпечення, яка використана протягом звітного періоду;
- невикористана сума забезпечення, яка була сторнована у звітному періоді;
- сума, що очікується для відшкодування витрат з іншої сторони, яка враховується при оцінці забезпечень.

За кожним видом непередбачених зобов'язань наводиться інформація про:

- стислий опис зобов'язань та їх сум;
- невизначені суми або строки погашення;
- сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною.

«Довгострокові зобов'язання» пасиву балансу об'єднує наступні статті:

1) «Довгострокові кредити банків» – відображається сума заборгованості банкам за одержані довгострокові кредити (які не являються поточними зобов'язаннями);

2) «Інші довгострокові фінансові зобов'язання» – відображається сума довгострокової заборгованості підприємства відносно зобов'язань по залученню позикових коштів, за винятком кредитів взятих у банківській установі, на які нараховані відсотки;

3) «Відстрочені податкові зобов'язання» – показують суму податків на прибуток, що підлягають сплаті у майбутні періоди за рахунок тимчасової різниці між обліковим і податковим базисом оцінки;

4) «Інші довгострокові зобов'язання» – відображають суму довгострокових зобов'язань, які не можуть бути включені до вищезазначених статей даного розділу.

В пасиві Балансу в цілому відображають фінансовий стан зобов'язань, а в II розділі пасиву безпосередньо інформацію про довгострокові зобов'язання. Зміст статей довгострокових зобов'язань наведено на рис. 1.10.

Стаття	Зміст
Довгострокові кредити банків	Суми заборгованостей підприємства банківським організаціям за отримані позикки, які не входять до поточних зобов'язань
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	Суми довгострокових заборгованостей щодо зобов'язань із залучених позикових коштів (окрім банківських кредитів), на які нараховуються відсотки
Відстрочені податкові зобов'язання	Суми податків на прибуток, які мають бути сплачені в майбутньому внаслідок тимчасової різниці між обліковою та податковою базою оцінки
Інші довгострокові зобов'язання	Сума довгострокових зобов'язань, які не можуть бути включені до наведених статей

Рис. 1.10. Зміст статей довгострокових зобов'язань

До інформації про зобов'язання підприємства, які представлені у Примітках до фінансової звітності, належать всі важливі характеристики відносно формування, наявності, погашення та витрат, які з ними пов'язані.

Окрім того, у Примітках до фінансової звітності відображають інформацію про:

1. Перелік та суттєві суми зобов'язань, що належать до статті балансу «Інші довгострокові зобов'язання».

2. Суми та терміни погашення довгострокових зобов'язань, які були перекласифіковані в поточні, з поясненням причин такого виключення.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ.

2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ТДВ «Яготинський маслозавод».

ТДВ «Яготинський маслозавод» (Товариство з додатковою відповідальністю) являється одним із найбільших національних виробників молочної продукції. ТДВ «Яготинський маслозавод» розташований за адресою: 07700, Київська обл., Яготинський район, м. Яготин, вул. Шевченка, будинок 213.

Яготинський маслозавод був заснований і працює з 1956 року. Наприкінці 1992 року Яготинський маслозавод став на шлях роздержавлення власності. На його місці спочатку було створене – Орендне підприємство “Яготинський маслозавод”, а потім, в липні 1995 року все майно підприємства було викуплено працівниками заводу, виробниками сировини та працівниками бюджетних установ, відповідно до плану приватизації, затвердженого Яготинською держадміністрацією і вже у 1996 році він був зареєстрований як відкрите акціонерне товариство “Яготинський маслозавод”.

У 2006 році ТДВ «Яготинський маслозавод» ввійшло до АТ «Молочний Альянс». АТ «Молочний альянс» - холдингова компанія із статутним фондом 23,50 млн. грн. Наслідком входження ТДВ «Яготинський маслозавод» до такої потужної холдингової компанії як АТ «Молочний альянс» стало покращення фінансово-майнового стану підприємства, оптимізація зв'язків з постачальниками, посередниками, споживачами через налагоджену структуру взаємодії і сформовані готові бази даних, поліпшення інформаційного забезпечення підприємства, а також додаткова підтримка у конкурентній боротьбі.

Кількість працівників на заводі становить більше 900 осіб.

Дане підприємство займається переробленням молока та виготовленням з нього молочних продуктів. На підприємстві використовуються такі КВЕДи: 10.51; 49.41; 47.11; 46.33; 46.71; 47.30, а точніше:

- перероблення молока, виготовлення масла та сиру;
- вантажний автомобільний транспорт;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах, здебільшого продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- оптова торгівля рідким, твердим, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- роздрібна торгівля пальним.

На сьогоднішній день Яготинський маслозавод налічує 36 видів молочної продукції під ТМ «Яготинське».

Предметами діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» являються:

- виготовлення напоїв на основі молока;
- виготовлення вершків з незбираного молока та згущеного молока з цукром або без цукру;
- виготовлення вершкового масла з коров'ячого молока і топленого масла (молочного жиру);
- виготовлення йогурту;
- виготовлення твердого і м'якого сиру;
- виготовлення сироватки;
- заготівля молока, переробка та виготовлення сиру та молочних продуктів, спредів, сирних продуктів;
- виготовлення молока та вершків у твердій формі;
- виготовлення інших молочних продуктів;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Візитною карткою заводу вже багато часу вважається вершкове масло ТМ «Яготинське», яке за майже 60-річну історію свого існування отримало безліч винагород, високу репутацію та любов споживачів. Гордістю підприємства також являється унікальний кисломолочний продукт – закваска «Яготинська» з підвищеним вмістом спеціально підібраних корисних молочнокислих бактерій, які надають продукту м'який приємний смак і виняткову користь для організму. Яготинський маслозавод є першим, хто розробив і налагодив випуск готових до вживання заквасок, створивши нову товарну категорію на українському молочному ринку. Про швидкий розвиток категорії заквасок говорить постійне зростання обсягів виробництва та реалізації цього продукту на підприємстві (з 300 до 30 000 літрів на добу за десять років існування закваски).

З метою підвищення ефективності управління виробництвом і конкурентоспроможності продукції, на всіх підприємствах діють системи управління якістю.

Виробництво нових асортиментних позицій під ТМ «Яготинське», таких як: сир «Домашній», термостатна продукція (простокваша, ряжанка, сметана з печі), Геролакт і Какао, стало можливим завдяки установці нового обладнання на підприємстві. У цеху кисломолочної продукції відбулася реконструкція технологічних ліній із вводом в експлуатацію 17 ємностей загальним об'ємом 92 м³ для приготування різних видів кисломолочної продукції, двох установок для пастеризації та охолодження з виробничою потужністю 10 000 та 5 000 літрів на годину, фасувальних автоматів і ємностей для ферментації. Нове обладнання працює в автоматичному і напівавтоматичному режимі, забезпечуючи також приготування йогурту, ряжанки, кефіру, пряженого і пастеризованого молока.

З метою поліпшення якості продукції на Яготинському маслозаводі встановлено сучасне високотехнологічне обладнання закритого циклу від світових виробників, яке виключає безпосереднє втручання людини у

виробничий процес, починаючи від забору сировини і закінчуючи фасуванням готової продукції. Це гарантує безпеку і якість продукту.

Виконавчим органом акціонерного товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління. Виконавчий орган Товариства підзвітний Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді і організує виконання їх завдань. Загальні збори акціонерів та Наглядова рада можуть винести рішення про передачу частини належних їм прав до компетенції Виконавчого органу.

Правління Товариства в межах визначених Статутом та Наглядовою радою лімітів повноважень здійснює організацію та управління поточною діяльністю Товариства, організацію його планування та звітності, кадрової роботи, відносин з трудовим колективом і його органами, діловодства, контроль за рухом матеріальних і грошових цінностей та прийняття рішень з інших питань, не віднесених до компетенції загальних зборів акціонерів або Наглядової ради Товариства, якщо інше не буде передбачено самим рішенням зборів акціонерів.

Відповідно до інформації, наданої зі Статуту підприємства, ми можемо виділити такі пункти щодо структури управління на ТДВ «Яготинський маслозавод».

Посадовими особами товариства є: Голова Правління та члени Правління Товариства, Голова та члени Наглядової Ради Товариства, Голова та члени Ревізійної комісії (ревізор) Товариства.

Посадові особи органів Товариства повинні діяти в інтересах Товариства, дотримуватися вимог законодавства, положень Статуту та інших документів Товариства.

Посадові особи органів Товариства несуть відповідальність перед Товариством за збитки, завдані Товариству своїми діями (бездіяльністю), згідно із законом.

У разі, якщо відповідальність несуть кілька осіб, їх відповідальність перед Товариством є солідарною.

На ТДВ «Яготинський маслозавод» працює більше 900 робітників і фахівців. Для наочного розуміння структури управління на підприємстві було складено рис. 2.1.

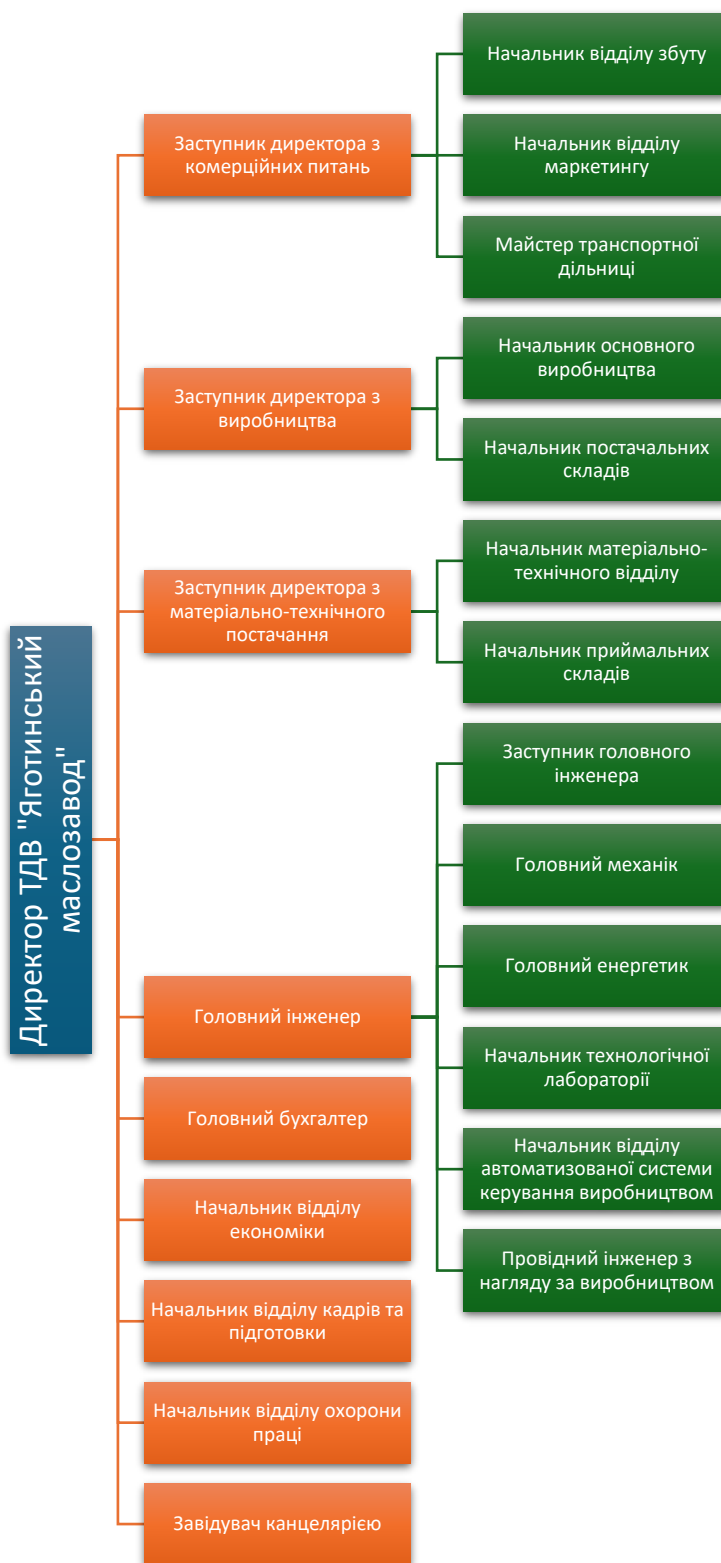


Рис. 2.1. – Ієрархія структури правління на ТДВ «Яготинський маслозавод»

ТДВ «Яготинський маслозавод» веде бухгалтерський облік своєї діяльності, подає статистичну звітність і адміністративні дані у порядку встановленому законодавством.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» звітним періодом для складання фінансової звітності ТДВ «Яготинський маслозавод» є календарний рік. Крім того, підприємство подає проміжну квартальну звітність.

Оцінюючи систему бухгалтерського обліку ТДВ «Яготинський маслозавод», потрібно зазначити, що наказ про облікову політику затверджений, і графік документообороту наявний, що сприяє нормальній роботі бухгалтерії. На ТДВ «Яготинський маслозавод» податковий облік ведеться разом з бухгалтерським.

Розглянемо структуру бухгалтерії даного підприємства (див. рис. 2.2).



Рис. 2.2. Структура бухгалтерії ТДВ «Яготинський маслозавод»

Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу ТДВ «Яготинський маслозавод». Структура бухгалтерії ТДВ «Яготинський маслозавод» налічує 20 працівників-бухгалтерів (в т. ч. головного бухгалтера

та 2 заступників).

П(С)БО 11 «Зобов'язання» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання (в тому числі кредитні операції) та її розкриття у фінансовій звітності.

У Плані рахунків та Інструкції про його застосування для відображення кредитних операцій у бухгалтерському обліку передбачені такі рахунки (якими користується ТДВ «Яготинський маслозавод»):

- 50 «Довгострокові позики»
- 60 «Короткострокові позики»
- 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання підприємства в частині нарахованих відсотків за кредитами та її розкриття у фінансовій звітності визначаються НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Довгострокові зобов'язання у фінансовому обліку ТДВ «Яготинський маслозавод» включають такі документи:

- договори кредитування;
- договори оренди;
- документи про реструктуризацію заборгованості.

Документування господарських операцій:

а) при виникненні заборгованості: виписки банку; платіжні доручення; накладні; розрахунки та довідки бухгалтерії; векселі; облігації.

б) при погашенні заборгованості: платіжне доручення; акредитив; інкасо; видатковий касовий ордер; чек.

Типові кореспонденції з обліку довгострокових зобов'язань ТДВ «Яготинський маслозавод» наведені у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Типові кореспонденції з обліку довгострокових зобов'язань ТДВ
«Яготинський маслозавод»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Погашено заборгованість за довгостроковими позиками готівкою	50	30
2.	Погашено заборгованість за довгостроковими позиками з розрахункового рахунку	50	31
3.	Погашено заборгованість за довгостроковими позиками за рахунок коштів покупців	50	36
4.	Погашено заборгованість за довгостроковими позиками за рахунок коштів різних дебіторів	50	37
5.	Погашено довгострокову позику за рахунок короткострокової	50	60
6.	Отримано довгострокову позику готівкою	30	50
7.	Отримано довгострокову позику на розрахунковий рахунок	31	50
8.	Проведено поточні фінансові інвестиції за рахунок довгострокової позики	35	50
9.	Перераховано аванс постачальникам та підрядникам за рахунок довгострокової позики	371	50
10.	Погашено заборгованість перед орендодавцем за об'єкти довгострокової оренди за рахунок довгострокової позики	53	50
11.	Переоформлено короткострокову позику на довгострокову	60	50
12.	Погашено заборгованість перед постачальниками та підрядниками за рахунок довгострокової позики	63	50
13.	Сплачено податки за рахунок довгострокової позики	64	50
14.	Сплачено за рахунок позики відповідні витрати	91,92,93, 94,95,99	50

Первинними документами з обліку довгострокових зобов'язань з оренди, що використовує у своїй діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» є:

- розрахунки та довідки бухгалтерії;
- платіжні доручення;
- виписки банку;
- акти приймання-передачі основних засобів;
- видатковий касовий ордер;
- чек.

Відображення в бухгалтерському обліку зобов'язань за виконані роботи (надані послуги) здійснюється на підставі акту приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг).

Первинними документами для нарахування податків у ТДВ «Яготинський маслозавод» є: розрахунки бухгалтерії; з розрахунків з ПДВ –

податкові накладні; для нарахування митних платежів – вантажна митна декларація. Перерахування податків та обов’язкових платежів здійснюється на підставі платіжних доручень. Крім того, про сплату податків можуть свідчити виписки банку.

Річні результати діяльності з врахуванням звітів органів управління Товариства та доповіді Ревізійної комісії затверджуються Загальними зборами акціонерів Товариства більш як 50 відсотками загальної кількості голосів акціонерів Товариства.

Достовірність та повнота річної фінансової звітності ТДВ «Яготинський маслозавод» підтверджуються Ревізійною комісією, службою внутрішнього аудиту та незалежним аудитом у випадках та з періодичністю, визначеними законодавством і органами управління Товариства.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки.

Аналіз виробничо-господарської діяльності - це, в основному, внутрішньогосподарський аналіз, його ще називають техніко-економічним аналізом. В процесі такого аналізу досліджується діяльність усіх структурних підрозділів підприємства, служб, цехів, дільниць, бригад і окремих робочих місць. Джерелом інформації для такого аналізу є планово-нормативні дані, матеріали оперативного, бухгалтерського обліку, поза облікові дані. На підставі результатів аналізу приймаються важливі управлінські рішення.

Нині роль техніко-економічного аналізу зросла, бо основні показники, що характеризують ефективність заходів для впровадження нової техніки, технології, організації виробництва, підприємства розраховують і планують самостійно. Звідси й випливає потреба в ретельному аналізі та обґрунтуванні техніко-економічних показників.

Техніко-економічний аналіз сприяє покращенню управління виробництвом, зміцненню його економіки, виконанню намічених цілей і планів, підвищенню ефективності діяльності кожного підприємства.

Проведемо розрахунок основних техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод». Джерелом інформації для розрахунку показників є Звіт про фінансові результати та Звіт про фінансовий стан.

Таблиця 2.2

Техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності
ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2022-2023 роки

№ зп	Показник	Роки		Абсолютне відхилення	Темп приросту, %
		2022	2023		
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	3736091	4857266	1121175	130,0
2	Середня спискова чисельність працівників, ос.	934	951	17	101,8
3	Фонд оплати праці працівників, тис. грн.	195918	249790	53872	127,5
4	Середня місячна оплата праці, грн./особу	17480	21888	4408	125,2
5	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	390541	415608	25067	106,4
6	Віддача основних засобів, грн./грн.	9,6	11,7	2,1	121,9
7	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	165917	192592	26675	116,08
8	Коефіцієнт оборотності обігових коштів, оберти	22,52	25,22	2,7	112,00
9	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	2029019	2164580	135561	106,7
10	Власний капітал, тис. грн.	685040	940195	255155	137,2
11	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	3090847	3979309	888462	128,7
12	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	82,73	81,92	-0,81	99,02
13	Матеріальні витрати, тис. грн.	2634094	3246084	611990	123,23
14	Матеріаловіддача, грн./грн.	0,68	0,60	-0,08	0,88
15	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	645244	877957	232713	136,1
16	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	291991	444037	152046	152,1
17	Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	155639	255160	99521	163,9
18	Рентабельність операційної діяльності, %	0,09	0,11	0,02	x
19	Рентабельність загальна (активів), %	9,63	12,02	2,39	x
20	Рентабельність власного капіталу, %	25,63	36,47	10,84	x

Виходячи з даної таблиці, можна зробити наступні висновки про виробничо-господарську діяльність ТДВ «Яготинський маслозавод»:

Чистий дохід від реалізації продукції у 2023 році зріс порівняно із 2022 роком на 1121175 тис. грн. або на 130%. Такі зміни відбулися внаслідок збільшення обсягу продажів продукції ТДВ «Яготинський маслозавод» у поточному році.

Середньорічна вартість основних засобів у 2023 році становила 415608 тис. грн., що більше від попереднього року на 25067 тис. грн. або на 106,4%. Таке підвищення відбулося за рахунок покращення матеріально-технічної бази підприємства.

Собівартість реалізованої продукції у 2023 році збільшилась в порівнянні з попереднім роком на 888462 тис. грн. або на 128,7%. Зростання даного показника відбулося через подорожчання усіх витрат, що формують собівартість продукції.

Матеріаловіддача показує співвідношення випущеної продукції та витрат, що були понесені на її виготовлення. Позитивним є коли даний показник зростає з року в рік. В нашому випадку – показник зменшився на 0,08 або 0,88%.

Такий показник, як рентабельність операційної діяльності засвідчив зростаючу динаміку у 2023 році на 0,02. Це свідчить про те, що операційна діяльність підприємства є прибутковою.

Рентабельність активів у 2023 році становила 12,02, що на 2,39 більше, ніж у попередньому році.

У досліджуваного підприємства у 2023 році був присутній чистий прибуток, що свідчить про рентабельну та стабільну роботу підприємства.

Провівши аналіз техніко-економічних показників можна зробити висновок, що фінансовий стан ТДВ «Яготинський маслозавод» є досить стабільним. Показники фінансово-господарської діяльності є позитивними. На кінець 2023 року підприємство має нормальну рентабельність та стійкий

фінансовий стан, що є наслідком ефективної організації управлінської політики підприємства.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз довгострокових зобов'язань.

Аналіз довгострокових зобов'язань повинен відповідати таким вимогам: забезпечувати системний підхід; бути оперативним; бути систематичним; відповідати принципу пріоритетності; бути об'єктивним; бути дієвим; бути ефективним; бути наочним.

Методика аналізу довгострокових зобов'язань повинна містити такі елементи: формулювання завдань та мети, з якою проводиться аналіз зобов'язань; підбір системи показників, які необхідні для здійснення такого аналізу, та визначення ступені їх взаємозв'язку; визначення етапів проведення аналізу зобов'язань та вибір методів, способів і прийомів, які будуть застосовуватися на кожному з них; підбір джерел інформації: вибір технічних засобів, які доцільно використати для обробки інформації; порядок оформлення результатів аналізу; інтерпретація результатів аналізу та визначення ефекту від його проведення.

У науковій літературі не визначено єдиного підходу до порядку проведення аналізу довгострокових зобов'язань. Причому зобов'язання з метою аналізу скоріше визначаються з точки зору однієї із складових капіталу підприємства, що служить джерелом утворення активів, а не як його заборгованість, яка вимагає оцінки природи утворення, термінів і джерела погашення тощо.

Аналіз довгострокових зобов'язань буде найбільш повним і результативним у разі його проведення за такою схемою: аналіз складу, структури та динаміки довгострокових зобов'язань підприємства; визначення ролі довгострокових зобов'язань у формуванні капіталу підприємства: оцінка фінансової стійкості підприємства на основі аналізу структури власного і

позикового капіталу; аналіз фінансової рівноваги між активами підприємства та джерелами їх утворення.

Аналіз зобов'язань є досить трудомістким процесом. Поглиблену оцінку зобов'язанням можна дати за допомогою вертикального та горизонтального аналізу на основі даних балансу та відносних показників. При розгляді кожного з відносних показників аналізу зобов'язань ізольовано не можна досягнути бажаного результату, оскільки, як точно зазначив російський професор Адамов В. Е., «скільки б окремих показників будь-якого економічного явища чи процесу ми не визначали, вони залишаться набором, а не системою показників до тих пір, поки не будуть встановлені змістовні і формальні взаємозв'язки між ними». Оскільки кількість показників, які дають оцінку зобов'язанням підприємства, досить велика, то кожен з користувачів аналізу зобов'язань повинен вибрати ті показники, які для нього є цінними. На рис. 2.3 відображено користувачів результатів аналізу зобов'язань, враховуючи їх вимоги та потреби.



Рис. 2.3. Користувачі результатів аналізу зобов'язань підприємства

Отже, методика і етапи аналізу залежать від його мети та користувачів, але вважаємо, що в будь-якому випадку проведений по наведеній схемі аналіз зобов'язань не лише забезпечить даними про склад та структуру зобов'язань в цілому та довгострокових зокрема, а й надасть зі свого боку змістовну інформацію про фінансовий стан підприємства, його платоспроможність та можливість ефективно вести господарську діяльність на тривалу перспективу.

Для розуміння змін у складі зобов'язань доцільно здійснити більш детальне дослідження власного капіталу, довгострокових й поточних зобов'язань. Необхідно скласти макет аналітичної таблиці структури довгострокових зобов'язань для подальших розрахунків (рис. 2.4).

№	Показник	Попередній рік, тис. грн.	Питома вага, %	Звітний рік, тис. грн.	Питома вага, %	Абсол. відхи... ...	Відхил. пунктів структу -ри
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Відстрочені податкові зобов'язання	Ф.1, р.1500	$1C/4C*100\%$	Ф.1, р.1500	$1E/4E*100\%$	1E-1C	1F-1D
2	Довготермінові кредити банків	Ф.1, р.1510	$2C/4C*100\%$	Ф.1, р.1510	$2E/4E*100\%$	2E-2C	2F-2D
3	Інші довготермінові зобов'язання	Ф.1, р.1515	$3C/4C*100\%$	Ф.1, р.1515	$3E/4E*100\%$	3E-3C	3F-3D
4	Усього за розділом II	1C+2C+3C	100	1E+2E+3E	100	4F-4D	-

Рис. 2.4. Макет таблиці аналізу структури довгострокових зобов'язань

Зазначимо, що фінансово-економічний аналіз довгострокових зобов'язань займає проміжне місце між бухгалтерським обліком – основним джерелом економічної інформації – і прийняттям управлінських рішень. Тому комплексність, глибина й ефективність аналізу багато в чому залежать від якості бухгалтерської інформації. Водночас економічний аналіз є не лише споживачем інформації, а й створює її для прийняття управлінських рішень, здійснюючи перевірку отриманої бухгалтерської інформації, її обробку, визначення впливу факторів на об'єкти, які аналізуються, виявлення резервів і шляхів їх використання.

Проаналізуємо динаміку зміни та структуру довгострокових зобов'язань на конкретному прикладі ТДВ «Яготинський маслозавод» (табл. 2.3). Джерелом дослідження даних показників є фінансова звітність підприємства, а саме баланс (форма №1) за 2022-2023 роки.

Таблиця 2.3

Аналізування динаміки й структури довгострокових зобов'язань ТДВ
«Яготинський маслозавод» за 2022-2023 рр.

Показник	2022 р., тис. грн	Питома вага, %	2023 р., тис. грн	Питома вага, %	Абсолютне відхилення	Відхилення пунктів структури, в.п.
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Довготермінові кредити банків	27 913	10,99	13 957	5,83	-13 956	-5,16
Інші довготермінові зобов'язання	225 982	89,01	225 359	94,17	-623	5,16
Усього за розділом II	253 895	100	239 316	100	-14 579	-

Виходячи з таблиці 2.3, підприємство, що розглядається, має довгострокові банківські кредити на суму 27 913 тис. грн. у 2022 році та 13 957 тис. грн. у 2023 році. Це свідчить про зменшення зобов'язань на 13 956 тис. грн.

Більш значущими є інші довгострокові зобов'язання, які становлять 225 359 тис. грн. у 2023 році, тобто на 623 грн. менші, ніж у попередньому.

На закінчення можна сказати, що структура довгострокових зобов'язань ТДВ «Яготинський маслозавод» задовільна, а розмір інших довгострокових зобов'язань може свідчити про стратегію активного зростання та підвищення продуктивності.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ.

3.1. Завдання та методи аудиту довгострокових зобов'язань.

Незалежна аудиторська перевірка сприяє забезпеченню достовірності фінансової звітності. Одним із важливих напрямків перевірки практично для всіх господарюючих суб'єктів є аудит поточних зобов'язань, який направлений на оцінку системи обліку і встановлення зловживань та помилок. Не існує стандарту, який регулює аудит поточних зобов'язань, але затверджено наступні Міжнародні стандарти аудиту, що регламентують різноманітні етапи аудиторської перевірки: МСА 230 «Аудиторська документація», МСА 500 «Поняття й види аудиторських доказів», МСА 505 «Зовнішні підтвердження», МСА 530 «Аудиторська вибірка».

Аудит довгострокових зобов'язань базується на перевірці дотримання методологічних засад формування в обліку інформації про довгострокову заборгованість підприємства перед кредиторами (постачальниками та підрядниками, можливе виявлення заборгованості перед покупцями), а також достовірність розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Основними завданнями аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками є:

- перевірка оформлення первинних документів та їх наявність;
- підстави виникнення кредиторської заборгованості;
- своєчасність її погашення, правильність відображення в обліку;
- дотримання фінансово-розрахункової дисципліни;
- перевірка достовірності інформації у регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.

Від вибраних аудиторських процедур та методів залежить якість проведення аудиту. Їх вибір – це результат професійності аудитора, його кваліфікації та досвіду. Процедури складаються з певної послідовності застосовуваних методів. Необхідно підібрати оптимальну кількість методичних прийомів для отримання достатніх аудиторських доказів, що дадуть можливість сформулювати обґрунтовані висновки, які необхідні для

проведення аудиту розрахунків із кредиторами. Планування аудиторських процедур повинно здійснюватися відповідно до норм МСА 500 «Аудиторські докази».

Одна з найважливіших процедур аудиту – це дослідження документів та відображення інформації в облікових регістрах.

У ході перевірки розрахунків з постачальниками та підрядниками аудитор перевіряє первинні документи: прибуткові, податкові накладні, банківські виписки. Аудитор має встановити правильність кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, виявити не тільки помилки, а й розкрити факти навмисного викривлення облікових даних з метою приховування допущених зловживань. Важливим є супроводження проведення інвентаризації. Аналіз її проведення є реалізацією аудиторської процедури «спостереження». На рисунку 3.1 наведено основні завдання аудиту довгострокових зобов'язань.

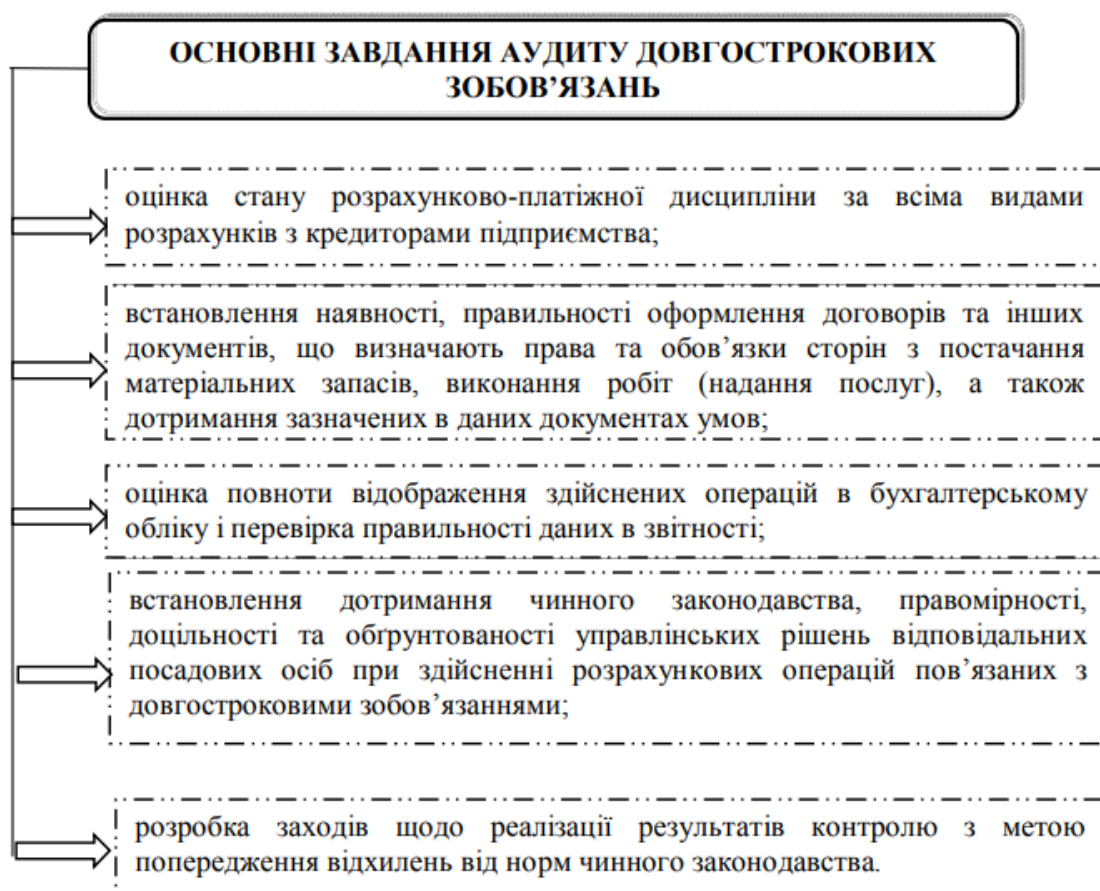


Рис. 3.1. Завдання аудиту довгострокових зобов'язань

В ході аудиторської перевірки застосовується процедура запиту. Для отримання зовнішніх підтверджень, аудитору необхідно надіслати запит до підприємства для підтвердження заборгованості. Із загального переліку контрагентів відбираються, виходячи з рівня суттєвості та запланованих аудиторських ризиків ті контрагенти, яким направляються запити. Оцінивши отримані відповіді, аудитор формує свою думку від вибраних контрагентів та приймає рішення відносно застосування або незастосування інших аудиторських процедур. Оскільки виникнення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги характеризується великою кількістю зовнішніх контрагентів, то для її аудиторської перевірки доцільно застосувати аудиторську вибірку. Проведення аудиторської вибірки передбачає дослідження бухгалтерських записів шляхом відбору певної кількості необхідних даних, які дадуть змогу достовірно оцінити всю сукупність, яка не охоплена дослідженням. [58]

Аудитор робить висновок щодо наявної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, підтверджує правильність оформлених первинних документів, їх законність, після проведення аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів. Аудиторський висновок містить інформацію про достовірність відображення заборгованості на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

Тобто, лише на підставі всієї об'єктивної та неупередженої інформації з різних джерел її надходження, можна запропонувати обґрунтовані ефективні управлінські рішення з подальшого контролю, планування та управління поточною кредиторською заборгованістю.

При правильному виборі механізму управління своїми зобов'язаннями поточна кредиторська заборгованість є додатковою можливістю залучення активів на підприємство. Одним із напрямків управління заборгованістю є виявлення джерел перерахунку своїх зобов'язань та розрахунок ефективності використання в обороті залучених та позикових коштів.

Пустяк О.В. та Демченко Я.М. пропонують під час управління кредиторською заборгованістю застосовувати наступний алгоритм її управління (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Алгоритм управління кредиторською заборгованістю

Проведення аудиту довгострокової заборгованості має велику актуальність, так як стимулює підприємство регулярно проводити аналіз та інвентаризацію кредиторської заборгованості, вживати заходів щодо стягнення заборгованості з неплатників. Якісне проведення аудиторської перевірки гарантує користувачам фінансової звітності отримання достовірної, реальної, повної та легітимної інформації про кредиторську заборгованість. Від висновків аудитора та прийнятих рішень управлінського персоналу залежить стан та перспективи розвитку підприємства в майбутньому.

3.2. Методика проведення аудиту довгострокових зобов'язань.

Аудит – це перевірка бухгалтерських звітів, обліку, документів та будь-якої іншої інформації стосовно господарської діяльності підприємства для того, щоб створити висновок про справжній фінансовий стан.

Мета аудиту операцій із зобов'язаннями полягає у встановленні достовірної інформації первинних даних стосовно існуючих зобов'язань, законності і раціонального проведення розрахунків, достатності і вчасності відображення даних в документах та реєстрах, правильність ведення обліку зобов'язань, а також його відповідність прийнятій на підприємстві обліковій політиці, національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, достовірності відображення стану зобов'язань у звітності суб'єкта господарювання.

Аудитор має використовувати будь-які методи документальної та фактичної перевірки. Варто використати нормативний метод прийому перевірки, порівняння, арифметичні підрахунки та зустрічні перевірки. Джерела інформації для проведення аудиту: баланс (ф. № 1), кредитна угода, примітки до фінансової звітності, заявки на виділення відповідних лімітів кредитування, строкові зобов'язання, де відображено суму і термін погашення кредиту, виписка банку, кредитний договір, розрахунок економічної ефективності та окупності витрат, проведених за рахунок довгострокових кредитів, кошторисно-фінансові розрахунки по заходах, здійснених завдяки рахунку 50 «Довгострокові позики». Метою аудиту кредитних операцій є перевірка повноти і правильності отримання банківських кредитів, ефективності їх використання та своєчасності їх погашення.

Метою аудиту кредитів та позик є одержання доказів аудитора, які підтверджують:

- цільове використання кредитів;
- правильність їх класифікації;
- правильність нарахування відсотків за кредит та їх списання;

- повноту та своєчасність погашення.

Варто зазначити, що аудит зобов'язань має першорядне значення як для власників і керівників підприємства, так і для кредиторів, інвесторів та інших зацікавлених осіб. Зауважимо, що методика аудиту зобов'язань підприємства виконується шляхом застосування аналітичних процедур, звірки відповідності залишків на бухгалтерських рахунках зобов'язань, відстеження на останніх документів та записів, тому для проведення аудиту зобов'язань підприємства потрібно розробити алгоритм, який і включає основні напрямки методики аудиторської перевірки зобов'язань підприємства (рис. 3.3).

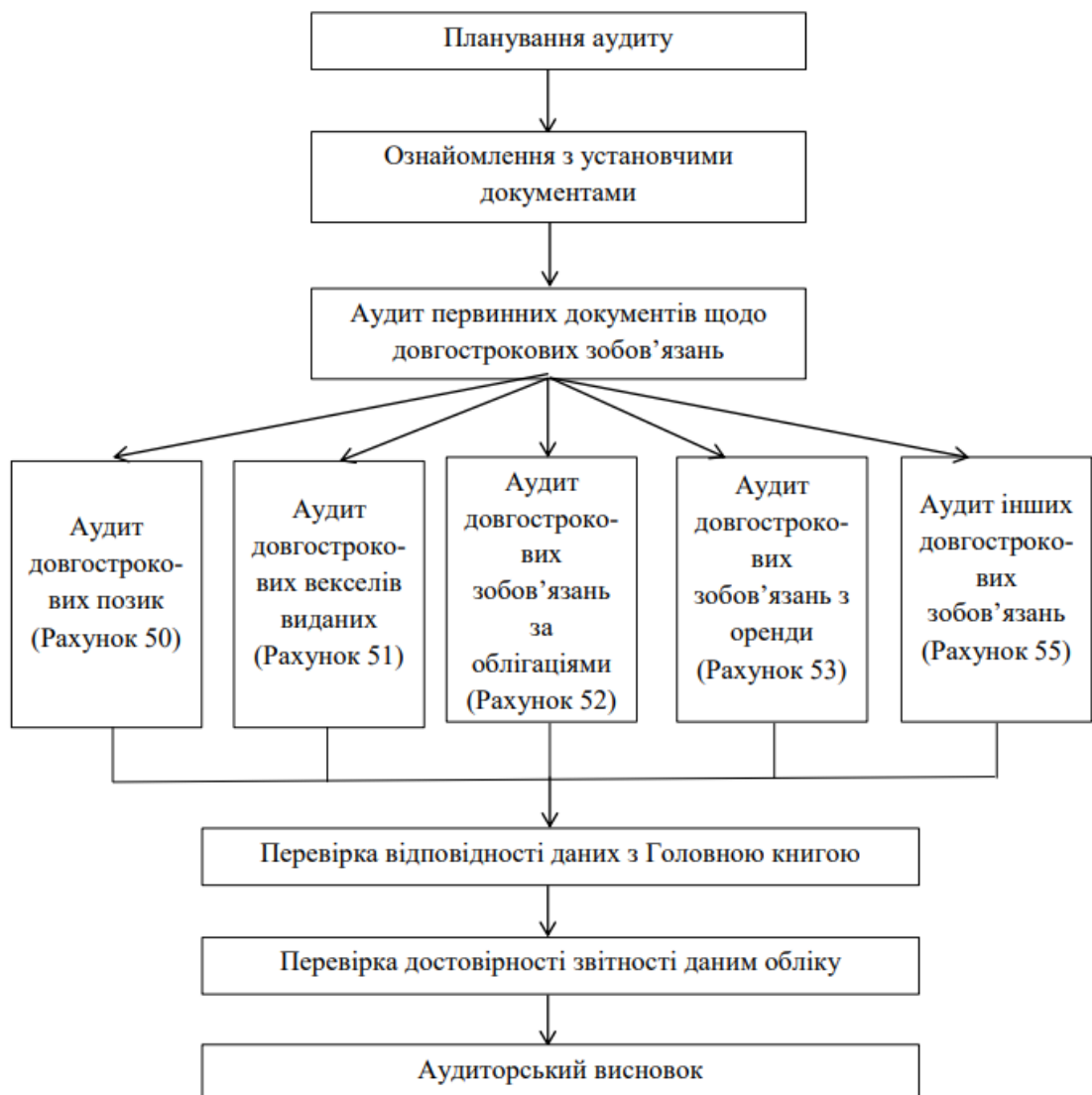


Рис. 3.3. Схема проведення аудиту довгострокових зобов'язань на ТДВ «Яготинський маслозавод»

Отже, за даним алгоритмом можна провести аудит при перевірці зобов'язань, який включає всі основні заходи та етапи перевірки. Збираючи загальні відомості щодо виникнення обліку зобов'язань, правильності їх оцінки та точність бухгалтерських записів, аудиторю необхідно визначити мінімальний перелік інформації, який має бути надано клієнтом або отримано самим аудитором у ході проведення аудиту. За яких умов були виникненні дані зобов'язання та можливість їх зменшення у майбутньому.

Аудиторська перевірка діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» повинна бути проведена в будь-який час на вимогу акціонерів, які володіють не менш ніж 10 відсотками акцій. Такі акціонери можуть вимагати організації проведення такої перевірки в місячний термін від виконавчого органу Товариства, або самостійно організувати її проведення. Відмова посадових осіб надати для такої перевірки необхідні документи та інформацію є підставою для звільнення керівника Товариства та притягнення винних осіб до відповідальності.

Програма аудиту кредитів та позик повинна включати питання, наведені на рисунку 3.4.

Досліджуване питання	Джерело інформації
1	2
1)Перевірка документального забезпечення наданих і одержаних позик та кредитів	1)Протоколи зборів власників, листування з кредиторами і позичальниками; договори про надання кредитів і позик
2)Перевірка правильності класифікації кредитів на довгострокові та короткострокові	2)Договори про надання кредитів, дані бухгалтерського обліку
3)Перевірка цільового використання кредитів	3)Договори про надання кредитів, первинні бухгалтерські документи
4)Перевірка повноти та своєчасності погашення кредитів і позик	4)Договори про надання кредитів, первинні бухгалтерські документи
5)Перевірка правильності нарахування та списання процентів за кредит	5)Договори про надання кредитів, розрахунки відсотків, бухгалтерські довідки
6)Перевірка правильного застосування курсу іноземної валюти при відображенні у національній валюті одержання та погашення кредитів, наданих в іноземній валюті; перевірка правильного визначення курсових різниць	6)Договори про надані кредити, курс валют, розрахунки та бухгалтерські довідки, відомості, журнали
7)Перевірка даних реєстрів обліку кредитів	7)Відомості, журнали, машинограми тощо

Рис. 3.4. Питання, які входять до програми аудиту кредитів та позик

Завершальним документом в аудиті є висновок, який аудитор складає відносно:

- цільового використання кредитів;
- переліку кредитів і позик, які погашені не своєчасно;
- питань з приводу обліку та використання кредитів;
- наявності договорів по отриманому кредиту від інших організацій та своїх працівників.

Аудиторський висновок (звіт) – це документ, підписаний та закріплений печаткою аудитора та/або аудиторської фірми, що складається в установленому порядку після проведення аудиту і має висновки щодо повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності.

У висновку аудитора чітко визначається, кому він адресується – правлінню, раді директорів, засновникам, акціонерам, організаціям,

податковій інспекції. Можуть бути вказані також й інші користувачі цієї інформації.

У вступній частині аудиторський висновок має містити інформацію про склад фінансової звітності, а також дату підготовки звітності. У цьому ж розділі описано, що керівник підприємства відповідальний за правильну підготовку та про те, що аудитор відповідає за складений ним висновок, який обґрунтований результатами проведеної перевірки.

Директор аудиторського підприємства підписує висновок. Загальна структура аудиторського висновку розглянута на рисунку 3.5.

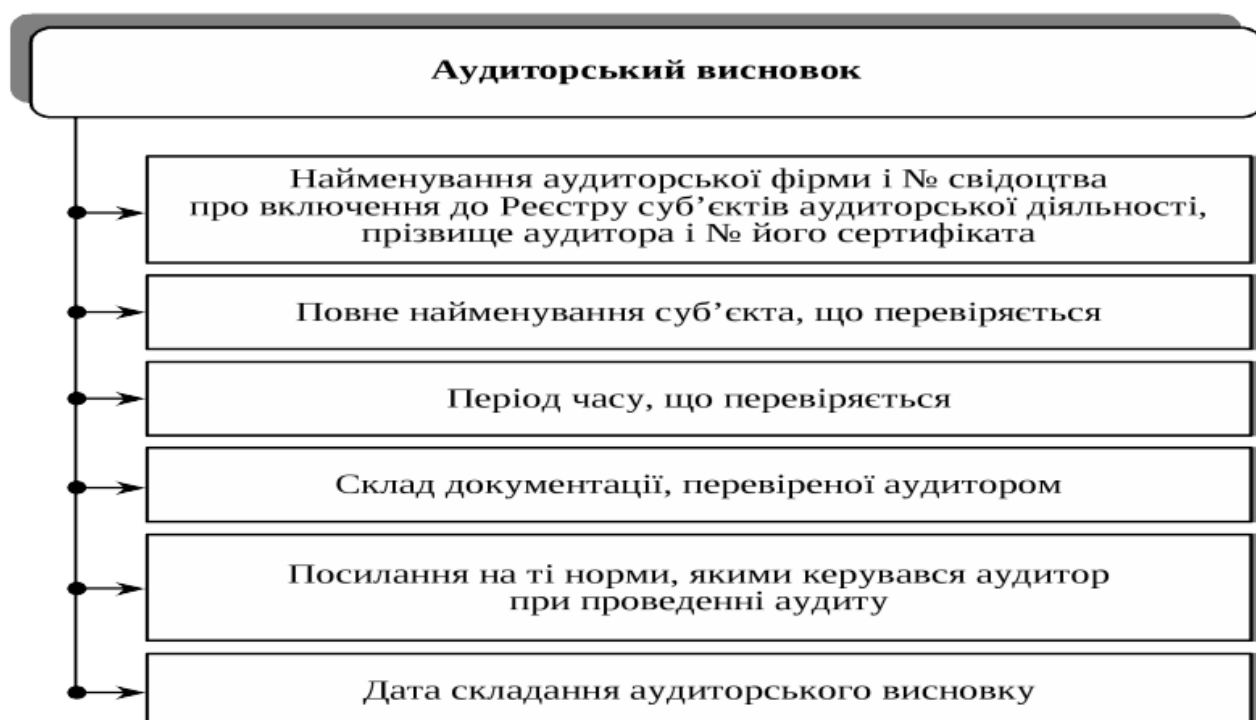


Рис. 3.5. Загальна схема структури аудиторського висновку

В аудиторський висновок входить інформація про місцезнаходження аудиторської фірми та номер свідоцтва про включення до Реєстру аудиторів і аудиторських фірм. Ця інформація може розміщуватися як наприкінці висновку, складеного аудитором після його підпису, так і в бланку аудиторської фірми.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів довгострокових зобов'язань.

В умовах економічної кризи в Україні зростає заборгованість підприємств. Проте детальний аналіз цієї заборгованості, а звідси і прийняття ефективних управлінських рішень ускладнюється через відсутність єдиних методологічних підходів щодо дослідження окремих її видів.

Організація та ведення обліку зобов'язань і правильне відображення їх у фінансовій звітності залежить від того, наскільки правильно здійснено класифікацію зобов'язань та вибрано класифікаційні ознаки.

Класифікація видів заборгованості у національних стандартах зводиться до простого їх переліку, але цього недостатньо. Тому, ми пропонуємо підтримати пропозицію Н.П. Михайлишин здійснювати поділ заборгованості, використовуючи наступні класифікаційні ознаки:

- 1) за строком погашення – короткострокові (поточні) та довгострокові зобов'язання;
- 2) за фактом погашення – теперішні, прострочені та погашені зобов'язання;
- 3) за джерелами фінансування – фінансова, операційна та інша заборгованість;
- 4) за джерелами погашення – монетарні та немонетарні;
- 5) за видом оцінки – юридичні, фактичні та умовні зобов'язання;
- 6) за видами правовідносин при поділі зобов'язань виходячи із вимог чинного цивільного права;
- 7) за процедурою погашення – прості та складні зобов'язання;
- 8) за суб'єктами зобов'язань – зобов'язання перед власниками підприємства, працівниками, державними податковими органами, фінансовими установами та іншими підприємствами-контрагентами;
- 9) за суб'єктами зобов'язань – зобов'язання за кредитами, векселями, облігаціями, з оренди, з постачальниками і підрядниками, за податками та

зборами, соціальним страхуванням, перед персоналом, з учасниками та інші зобов'язання.

Це дасть змогу розширити теоретико-методологічну базу обліку та аналізу зобов'язань, а також уникнути помилок і зловживань в ході господарської діяльності підприємства.

Звернемо увагу на деякі проблеми, з якими можна зустрітися при обліку основної суми кредиту, а саме, не для всіх видів кредитів передбачено рахунки, зокрема для кредитів, отриманих від небанківських фінансових установ. У розрізі цивільного права та податкового законодавства, такі запозичення також мають право називатися кредитами (фінансовими кредитами). Проте Інструкція № 291 і План рахунків не передбачають для них такої кількості бухгалтерських рахунків, як для банківських кредитів. Зазначимо, що окремі рахунки для інших (небанківських) кредитів передбачено лише у складі довгострокових зобов'язань – це субрахунки 505 «Інші довгострокові позики в національній валюті» і 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті».

Зважаючи на це, з метою достовірного відображення інформації про залучені кредити пропонуємо ввести певні зміни до існуючого Плану рахунків. Зокрема, вважаємо за доцільне змінити деякі назви рахунків та відображати кредити, отримані як від банків, так і небанківських фінансових установ, залежно від терміну надання на рахунках 501 «Довгострокові кредити банків в національній валюті», 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті» з урахуванням аналітичних рахунків. Зауважимо, що наразі кредити від небанківських установ обліковуються на рахунках 505 «Інші довгострокові позики в національній валюті», 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті». Доцільність таких змін обґрунтовується тим, що кредиторами в обох випадках виступають фінансові установи, і такі запозичення трактуються як «кредити», тому варто для їх обліку використовувати спільні рахунки. Крім того, дана пропозиція дозволить спростити методику бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ

Метою написання дипломної роботи є дослідження особливостей обліку, аналізу та аудиту довгострокових зобов'язань.

В дипломі відображено економічну сутність довгострокових зобов'язань та розрахунків ТДВ «Яготинський маслозавод». Зобов'язання, що відображаються в обліку мають економічний та юридичний зміст. Підходи до визначення зобов'язань різні. Вони розглядаються як борг, як сума витрат, як залучений капітал, як розрахункові відносини та як частина вартості майна.

Отже, під зобов'язаннями розуміють заборгованість, яка виникає у результаті минулих подій і погашення якої очікується в майбутньому, спровокує зменшення ресурсів, що мають економічні вигоди.

У нормативних документах, які регулюють систему бухгалтерського обліку, немає чіткості щодо структури довгострокових зобов'язань. Так, відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» до їх складу віднесено довгострокові кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові забезпечення.

В Плані рахунків бухгалтерського обліку в класі 5 «Довгострокові зобов'язання» не передбачено довгострокових забезпечень.

В НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у складі другого розділу пасиву Балансу «Звіту про фінансовий стан» передбачено серед довгострокових зобов'язань цільове фінансування. Планом рахунків бухгалтерського обліку цільове фінансування відображено не в класі 5 «Довгострокові зобов'язання», а в класі 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» (рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»). Враховуючи вищесказане, необхідно уніфікувати структуру довгострокових зобов'язань в нормативних документах, аби забезпечити формування належного інформаційного забезпечення про такий вид зобов'язань з метою ефективного управління ними.

Складаючи фінансову звітність підприємства, довгострокові зобов'язання повинні відображатися в II розділі пасиву балансу, зокрема, для

відображення довгострокових кредитів банку необхідно підсумувати кредитові сальдо по рахунках 50 та його субрахунках.

Провівши аналіз техніко-економічних показників можна зробити висновок, що фінансовий стан ТДВ «Яготинський маслозавод» є досить стабільним. Показники фінансово-господарської діяльності є позитивними. У досліджуваного підприємства у 2023 році був присутній чистий прибуток, що свідчить про рентабельну та стабільну роботу підприємства.

На кінець 2023 року підприємство має нормальну рентабельність та стійкий фінансовий стан, що є наслідком ефективної організації управлінської політики підприємства.

Структура довгострокових зобов'язань ТДВ «Яготинський маслозавод» задовільна, а розмір інших довгострокових зобов'язань може свідчити про стратегію активного зростання та підвищення продуктивності.

Бухгалтерський облік довгострокових зобов'язань підприємства ведеться відповідно до чинного законодавства.

Організація та методика аудиту представляє собою проведення незалежну експертизу і аналіз загальнодоступної фінансової звітності господарюючого суб'єкта уповноваженими на те особами (аудиторами) або фірмою з метою визначення її достовірності, повноти і реальності, відповідності діючому законодавству і вимогам, пред'явленим до ведення бухгалтерського обліку і стану фінансової звітності.

До основних етапів аудиту зобов'язань можна віднести:

I – встановлення відповідності нормам чинного законодавства укладених договорів, угод, контрактів, які зумовили виникнення зобов'язань;

II – перевірка умов укладених договорів, угод, контрактів щодо обсягів постачання;

III – перевірка обґрунтованості розрахунків за зобов'язаннями у грошовій або бартерній формах;

IV – перевірка правомірності здійснення розрахунків за зобов'язаннями;

V – оцінка системи бухгалтерського обліку підприємства та перевірка показників фінансової звітності в частині відображення в ній інформації про зобов'язання.

В ході написання роботи було застосовано різні методи: аналітичний, економічний та нормативний.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України (із змінами та доповненнями) від 2 грудня 2010 року №2756 – VI.
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV
3. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року N 3125-XII
4. Наказ МФ України від 23.09.2014 № 966 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»
5. Наказ МФ України від 22.09.2014 № 957 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної»
6. Наказ МФ України від 14.11.2014 № 1128 «Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку на додану вартість критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість»
7. Наказ Міндоходів України від 24. 12. 10 №1025 «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення»
8. Наказ ДПА України від 29.03.11 № 167 «Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України»
9. Аудиторська Палата України Рекомендації «Методичні рекомендації щодо підготовки аудиторського висновку при ревізії відкритих акціонерних товариств та підприємств емітентів облігацій (крім комерційних банків)» від 23.02.01 №99
10. Національний Банк України Лист «Стосовно необхідності подання господарюючими суб'єктами України, проведення аудиту яких є обов'язковим,

до податкових органів фінансової звітності разом з аудиторським висновком» від 22.11.2005 N 12-110/1752-11594

11. П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 28.02.2013 р. № 336/22868

12. П(С)БО 11 «Зобов'язання» від 11.02.2000 р. N 85/4306

13. Про оренду державного та комунального майна. Закон України від 3 жовтня 2019 р. № 157-IX.

14. Методика розрахунку орендної плати за державне майно, затверджена постановою КМУ від 28.04.2021 № 630.

15. Порядок відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних з приватизацією та орендою державних підприємств від 19.06.1996 № 121.

16. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.11.2001 № 559.

17. МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

18. Бутинець Ф.Ф.. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”, О.В. Олійник, М.М. Шигун, С.М. Шулепова; 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир: ЖІТІ, 2001. 576 с.

19. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. Ф.Ф. Бутинець. Вид. 2-е, доп. і перероб. Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640 с.

20. Бутинець Ф. Ф. , Виговська Н. Г., Івахненко С. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В., Бердаш С. В., Бутинець Т. А. , Пархоменко В. М., Петрук О. М.; Бухгалтерський словник ред.: Ф. Ф. Бутинець; Житомир. інж.-технол. ін-т. - Житомир : ПП "Рута", 2001. 220 с.

21. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік: від рахівництва до інтервованої інформаційної системи. Бухгалтерський облік і аудит. 1998. №5. – С.9-17.

22. Голов С.Ф., Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік. К.: Автоінтерсервіс, 1996. 544 с.
23. Голов С.Ф.. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000: пер. з англ., за ред.. К.: Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України, 2000. 1272 с.
24. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV . Відомості Верховної ради України, URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/436-15>
25. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік: навч. Посіб. Т.В. Давидюк Харків: Гельветика, 2016.–391с.
26. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 1707-III від 11.05.2000, ВВР, 2000. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
27. ЗПБО США (US GAAP) URL: www.fasb.org.
28. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затверджена наказом Мінфіну України від 30.11.99р. № 291 URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
29. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : навчальний посібник. М. В. Кужельний, 6-е видання К.: А.С.К., 2001 – 272 с.
30. Левицька С.О. Звітність підприємств: Навч. Посібник. С.О. Левицька. - Рівне: НУВГП, 2008. 180 с.
31. Карпенко В.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. В.В. Карпенко, В.І. Успенко. Харків : Лідер, 2016. 616 с.
32. Кладієв В. Облік зобов'язань: методологічний аспект. В. Кладієв. Наукові записки. Кіровоградський держ. техн. ун-т. Економічні науки. 2004. Вип. 5. Ч. 2. С. 163-169.
33. Ковбич Т.М. Документування аудиторської перевірки операцій з формування та використання фінансових результатів. Т.М. Ковбич. Проблеми теорії, методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. 2008. Випуск 1(10). С. 135-146.

34. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. В.В. Качалин. 4-е изд. М.: Дело, 1998. – 432 с.
35. Карпенко В.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. В.В. Карпенко, В.І. Успенко. Харків : Лідер, 2016. 616 с.
36. Ленъ В.С. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник. За ред. В.С. Леня. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 696 с.
37. Машталяр Г.П. Організація аудиту фінансової звітності. Г.П. Машталяр. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2015. Вип. 1. С. 158-164.
38. Михайлишин Н.П. Сутність зобов'язань та їх класифікація: економічний та правовий аспекти. Н.П. Михайлишин. Економіка: реалії часу. – 2012. №2(3). С. 130-135.
39. Михалків А.А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності. А.А. Михалків. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2016. Випуск 6, частина 2. С. 105-107.
40. Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази» URL: <http://ua-referat.com>
41. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», від 1.01. 2012. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text
42. НП(С)БО 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лют. 2013 р. : за станом на 10.11.2013 р. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
43. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета /Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Кол- дуэлл. М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.
44. Орлов І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія : монографія. І. В. Орлов ; Житомир. держ. технол. ун-т. Житомир : ЖДТУ, 2010. 400 с.
45. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие в 2-х ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. Ч. 1. 304 с.

46. Панченко О.М. Формування облікової політики підприємства щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. О.М. Панченко, К.Р.Савченко. URL://http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/560/1/Panchenko_Formation%20of%20accounting%20policy.pdf

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 11, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>

48. Расенко В.М. Особливості класифікації зобов'язань підприємств. В.М. Расенко. Вісник соціально-економічних досліджень. 2012. Випуск 2 (45). С. 163-170.

49. Рубейкін В. А. Призначення та зміст фінансової звітності. В. А. Рубейкін. Ефективна економіка: електронне наукове фахове видання. – 2015. - № 10 URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2015/48.pdf

50. Рудницький В.С. Аудит: Навч. Посібник. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Львів: Оріяна-Нова, 2004. 292 с.

51. Ружицький А.В. Правова та економічна сутність поняття зобов'язання підприємства. А.В. Ружицький, Т.В.Томчишана. Економіка і управління. – 2012. № 2. С. 85-88.

52. Сафарова А.Т. Проблеми оцінки поточних зобов'язань у бухгалтерському обліку URL:http://vlp.com.ua/files/90_1.pdf

53. Садовська І.Б. Фінансовий облік: Навч. посіб. І.Б. Садовська, С.Г. Михалевич. Луцьк: Навчально-видавничий відділ ЛНТУ, 2011. 511 с.

54. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт: Учебник. И. И. Бочкарёва, В. А. Бычков, и. др.; М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2004. 768 с.

55. Сокольська Р.Б. Формування документального забезпечення на стадії планування аудиту. Р.Б. Сокольська, В.Д. Зелікман, О.Л. Єр'оміна. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2014. Випуск 8. Частина 1. С. 192-196.

56. Стоун Д. Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз /Стоун Д., Хітчинг К. М.: Сирин, 1998. 302 с.

57. Супрунова І.В. Розвиток оцінки в бухгалтерському обліку. І.В. Супрунова. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. Вип. 3 (24). С. 481-483.

58. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник. Н.М. Ткаченко. [3-є вид., допов. і перероб.]. К. : Алерта, 2008. 926 с.

59. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV
[URL:http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15/conv/page](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15/conv/page)

60. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. В.Г. Швець. К.: Знання Прес, 2003. 444 с.

61. Шеверя Я.В. Фінансова звітність у системі інформаційного забезпечення прийняття рішень. Я.В. Шеверя. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидат економічних наук. ЖДТУ. Житомир, 2011. 20 с.

62. Янчева Л. М. Аудит в умовах застосування інформаційно-комунікаційних технологій : монографія. Л. М. Янчева, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова, Т. В. Бочуля ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. Х. : ХДУХТ, 2011. 294 с.

63. Янчева Л.М. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Л.М. Янчева, З.О. Макеєва. К., 2009. 335 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2023 01 01 00446003
Територія	КИЇВСЬКА	за КАТОРТГ	UA32040210010094429
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФГ	250
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	2 900		
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 213, м. ЯГОТИНЦІ, ЯГОТИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 07700	55663	

Однією валютою: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1901001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			1 528
Нематеріальні активи	1000	2 901	
первісна вартість	1001	11 532	11 581
накопичена амортизація	1002	8 631	10 053
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	417 251	390 541
первісна вартість	1011	773 761	811 917
знос	1012	356 510	421 376
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	936	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	11 491	32 020
Усього за розділом I	1095	432 579	424 089
II. Оборотні активи			165 465
Залиси	1100	165 657	165 465
виробничі запаси	1101	75 361	117 522
незавершене виробництво	1102	6 854	6 581
готова продукція	1103	80 394	37 927
товари	1104	3 048	3 435
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переустраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	425 104	592 908
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 229	11 642
з бюджетом	1135	1 967	12 613
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	24	56
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	495 782	806 529
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	9 330	2 977
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	31 692	7 818
готівка	1166	2	4
рахунки в банках	1167	31 690	7 814
Витрати майбутніх періодів	1170	377	452
Частина переустрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 879	4 470
Усього за розділом II	1195	1 142 041	1 604 930
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 574 620	2 029 019

Пасив	Код радян	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 797	3 797
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 528	1 528
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	524 076	679 715
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	529 401	685 040
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	41 870	27 913
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 704	225 982
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привілейний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дефіциту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	247 574	253 895
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	378 396	366 248
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	22 096	21 756
товари, роботи, послуги	1615	228 624	214 804
розрахунками з бюджетом	1620	2 338	33 616
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4 681
розрахунками зі страхування	1625	1 715	2 301
розрахунками з оплати праці	1630	6 151	7 979
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	142	641
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 774	1 774
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	131 761	409 228
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	18 337	24 879
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 311	6 858
Усього за розділом III	1695	797 645	1 090 084
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 574 620	2 029 019

Керівник

Головний бухгалтер

Косаченко Сергій Олександрович

Каплій Оксана Олександрівна

Координатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

21.04.23. /Горішнік В.А./

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

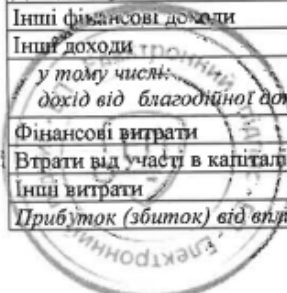
КОДИ		
2023	01	01
00446003		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 736 091	3 103 661
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 090 847)	(2 784 504)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	645 244	319 157
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	47 017	23 650
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(37 602)	(33 130)
Витрати на збут	2150	(296 742)	(254 742)
Інші операційні витрати	2180	(65 926)	(34 147)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	291 991	20 788
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 745	1 512
Інші доходи	2240	882	58 650
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(116 777)	(87 142)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(57 127)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	177 841	-
збиток	2295	(-)	(63 319)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(22 202)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	155 639	-
збиток	2355	(-)	(63 319)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	155 639	(63 319)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 634 094	2 237 345
Витрати на оплату праці	2505	195 918	168 573
Відрахування на соціальні заходи	2510	47 339	38 327
Амортизація	2515	75 141	79 243
Інші операційні витрати	2520	200 416	197 946
Разом	2550	3 152 908	2 721 434

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Косяченко Сергій Олександрович

Каплій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

28.04.23. Ye / Yermak A.K./

Додаток Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	00446003		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КАТОТТГ	1		
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ	250		
Середня кількість працівників	921	за КВЕД	10.31		
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 213, м. ЯГОТИН, БОРИСПІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, Київська обл., 07700, Україна		55663		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

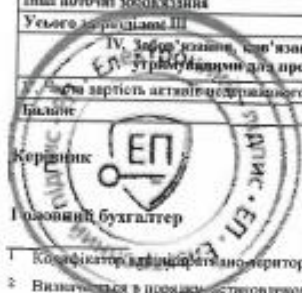
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Кол за ДСУ/Д 1501001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 528	1 295
первісна вартість	1001	11 581	9 526
накопичена амортизація	1002	10 053	8 231
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	390 541	415 608
первісна вартість	1011	811 917	898 932
знос	1012	421 376	483 324
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	32 020	30 570
Усього за розділом I	1095	424 089	447 473
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	165 465	192 592
виробничі запаси	1101	117 522	106 103
незвершене виробництво	1102	6 581	9 745
готова продукція	1103	37 927	70 083
товари	1104	3 435	6 661
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	592 908	623 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11 642	25 628
з бюджетом	1135	12 613	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	56	68
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	806 529	831 558
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 977	206
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 818	41 043
готівка	1166	4	2
рахунки в банках	1167	7 814	41 041
Витрати майбутніх періодів	1170	452	-
Частина перестраховки у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
	1181	-	-

резерв збитків або резерв належних капітал	1182	-	-
резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 470	2 163
Усього за розділом II	1195	1 604 930	1 717 107
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 029 019	2 164 580

Пасив		Код	На початок	На кінець
1		р/д/к	звітного періоду	звітного періоду
		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (акційний) капітал	1400	3 797	3 797	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у доцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
свійський дохід	1411	-	-	
виключення курсової різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	1 528	1 528	
Перозподілений прибуток (внесений збиток)	1420	679 715	934 870	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Виучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	685 040	940 195	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	27 913	13 957	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	225 982	225 359	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-	
резерв збитків або резерв належних капітал	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на оплату дисконту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1695	253 895	239 316	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	366 248	483 430	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1610	21 756	22 609	
розрахунками з бюджетом	1615	214 804	244 287	
у тому числі з податку на прибуток	1621	33 616	25 101	
розрахунками зі страхування	1625	4 681	6 811	
розрахунками з оплати арешт	1630	2 301	2 721	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 979	9 913	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	641	579	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1 774	1 774	
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1645	409 228	154 117	
Поточні забезпечення	1650	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1655	24 879	31 639	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	6 858	6 809	
Усього за розділом III	1695	1 090 084	985 069	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	2 029 019	2 164 580	



ПРИЛІШКО П'ОГ ЛЕОНЦОВИЧ

Каплій Оксана Олександрівна

1. Кошик акцій, що перебувають на території інших одиноків та територій територіальних громад.

2. Визначення в порядку встановленому національним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ВЕРСИЯ АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
26.04.24. *Генеральний директор*

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00446003		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 857 266	3 736 091
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 979 309)	(3 090 847)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	877 957	645 244
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 109	47 017
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44 464)	(37 602)
Витрати на збут	2150	(367 149)	(296 742)
Інші операційні витрати	2180	(41 416)	(65 926)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	444 037	291 991
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 836	1 745
Інші доходи	2240	1 390	882
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(138 408)	(116 777)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	308 855	177 841
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(53 695)	(22 202)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	255 160	155 639
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	255 160	155 639

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 246 084	2 634 094
Витрати на оплату праці	2505	249 790	195 918
Відрахування на соціальні заходи	2510	52 222	47 339
Амортизація	2515	73 423	75 141
Інші операційні витрати	2520	288 693	200 416
Разом	2550	3 910 212	3 152 908

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ПРИЛІПКО ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ

Калій Олександра Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»26.04.24. *Yaroslav B. K.*

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	
			2023	01 01 00446003
(найменування)				

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 855 631	4 176 191
Повернення податків і зборів	3005	16	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 105	8 298
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	181 264	259 493
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	682	257
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	35	41
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 591	58 805
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 730 617)	(4 169 760)
Праці	3105	(161 536)	(141 702)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43 471)	(38 271)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(171 939)	(117 726)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 521)	(499)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(112 244)	(80 189)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 174)	(37 038)
Витрачання на оплату авансів	3135	(375)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 938)	(8 044)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-71 552	27 582
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	8 000	7 000
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(37 742)	(44 589)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(59 626)	(7 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-89 368	-44 589
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 583 619	9 023 849
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	5 388 029	8 749 790
Сплату дивідендів	3355	(-)	(211 183)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(59 059)	(24 433)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	136 531	38 443
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-24 389	21 436
Залишок коштів на початок року	3405	31 692	10 217
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	515	39
Залишок коштів на кінець року	3415	7 818	31 692



[Signature]
Косяченко Сергій Олександрович

[Signature]
Каплій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
д.д. 04.23 *[Signature]*

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00446003		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 797	-	-	1 528	524 076	-	-	529 401
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 797	-	-	1 528	524 076	-	-	529 401
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	155 639	-	-	155 639
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295					155 639			155 639
Залишок на кінець року	4300	1 797				1 528	679 715		685 040

Керівник

Головний бухгалтер



Косаченко Сергій Олександрович

Каплій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНІ АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

28.04.23. *Генеральний директор* / *Генеральний директор*

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
	(найменування)		00446003		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 211 095	4 855 631
Повернення податків і зборів	3005	-	16
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 889	3 105
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	122 747	181 264
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	934	682
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	35
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 691	2 591
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 420 617)	(4 730 617)
Праці	3105	(204 169)	(161 536)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(54 868)	(43 471)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(286 052)	(171 939)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(51 564)	(17 521)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(181 555)	(112 244)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(52 933)	(42 174)
Витрачання на оплату авансів	3135	(571)	(375)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 579)	(6 938)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	367 501	-71 552
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	23 800	8 000
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	52 500	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(109 425)	(37 742)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(8 000)	(59 626)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(328 923)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-370 048	-89 368
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	596 120	5 583 619
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	491 614	5 388 029
Сплату дивідендів	3355	(5)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(68 683)	(59 059)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	35 818	136 531
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	33 271	-24 389
Залишок коштів на початок року	3405	7 818	31 692
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	(46)	515
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	41 043	7 818



ПРИЛІШКО ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ

Кашлій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
26.04.24 / [Signature] / [Signature]

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00446003		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 797	-	-	1 528	679 715	-	-	685 040
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 797	-	-	1 528	679 715	-	-	685 040
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	255 160	-	-	255 160
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, наданого до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	255 155	-	-	255 155
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	1 528	934 870	-	940 195



ПРИЛІПКО ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ

Каплій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

26.04.24. *Ген. Директор ТОВ АК «Кроу Україна»*