

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)

« ____ » _____ 2025 р.

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

« ____ » _____ 2025 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

Зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньої програми Облік і аудит
на тему: «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві»

Виконав здобувач КОМАРОВСЬКИХ Дарина Сергіївна _____
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Керівник Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Рецензент _____
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

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

Здобувач Дарина КОМАРОВСЬКИХ _____
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Київ – 2025 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В Михайленко

«15» січня 2025 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Дарини Комаровських

1.Тема роботи: «Формування в системі обліку, аналізу та аудиту інформації про ефективність використання виробничих запасів»

Керівник роботи к.е.н., доц., Ольга МИХАЙЛЕНКО

затверджено наказом по Університету від «01» листопада 2024 року №928-КС

2.Строк подання роботи здобувачем: 02 червня 2025 року

3.Вихідні дані до роботи: ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухгалтеру ТДВ «Яготинський маслозавод», фінансова та статистична звітність ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2023-2024 роки

4.Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити): економічна суть готової та реалізованої продукції, нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації, синтетичний і аналітичний облік готової продукції та її реалізації, розкриття інформації про готову продукцію та її реалізацію у фінансовій звітності підприємства, організаційно-економічна характеристика ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2023-2024 роки, методологічні та практичні основи економічного аналізу готової продукції та її реалізації, завдання і методика проведення аудиту готової продукції та її реалізації, шляхи удосконалення обліково аналітичних і контрольних аспектів готової продукції та її реалізації.

5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень):схема класифікації готової продукції, таблиця техніко-економічних показники виробничо-господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2023-2024 роки, кореспонденція рахунків з обліку готової продукції, таблиці аналізу структури, ліквідності, фінансової стійкості, коефіцієнту асортиментності

рис. методика проведення аудиту готової продукції, організаційно-виробнича структура ТДВ "Яготинський маслозавод", схема бухгалтерії ТДВ "Яготинський маслозавод"

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 15 січня 2025 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строки виконання етапів роботи	Виконання, % до етапу
1.	Вступ	20.01.25-10.02.25	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку готової продукції та її реалізації на ТДВ «Яготинський маслозавод»	11.02.25-24.03.25	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2023-2024рр. та організація і методика проведення економічного аналізу готової продукції та її реалізації	25.03.25-14.04.25	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту готової продукції та її реалізації	15.04.25-12.05.25	Виконано
7.	Висновки	13.05.25-26.05.25	Виконано
8.	Список використаних джерел	27.05.25-02.06.25	Виконано

Здобувач

(підпис)

Дарина КОМАРОВСЬКИХ.

(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Керівник роботи

(підпис)

Ольга МИХАЙЛЕНКО

(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

АНОТАЦІЯ

У кваліфікаційній роботі на здобуття ступеня бакалавра було проведено дослідження на тему «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві».

Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків, містить 120 сторінок, 4 – рисунки і 10 – таблиць.

У вступі даної роботи розкрито актуальність обраної теми, відображено основні завдання дослідження готової продукції та її реалізації, предмет і об'єкт дослідження, основні методи дослідження, які використовувалися при написанні кваліфікаційної роботи бакалавра.

В першому розділі розкрито економічну суть готової та реалізованої продукції. Розглянуто нормативно-законодавчу базу для ведення обліку, економічного аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації. Відображено синтетичний, аналітичний облік готової та реалізованої продукції та особливості розкриття інформації про неї у фінансовій звітності підприємства.

У другому розділі надано повну характеристику ТДВ «Яготинський Маслозавод» за 2023-2024 роки, відображено особливості проведення економічного аналізу готової та реалізованої продукції на підприємстві, а також проведені практичний економічний аналіз реалізованої продукції на ТДВ «Яготинський Маслозавод» за 2023-2024 роки.

У третьому розділі відображено особливості проведення аудиту готової продукції та шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації на підприємстві.

Ключові слова: готова продукція, фінансова звітність, облік готової продукції, реалізація, аналіз реалізованої продукції, аудит готової продукції.

ANNOTATION

In the qualification work for the bachelor's degree, a study was conducted on the topic "Accounting, analysis and audit of finished products and their sale at the enterprise". The bachelor's qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions, a list of sources used and appendices, contains 120 pages, 4 - figures and 10 - tables.

The introduction of this work reveals the relevance of the chosen topic, reflects the main tasks of the study of finished products and their implementation, the subject and object of the study, the main research methods used in writing the bachelor's qualification work.

The first section reveals the economic essence of finished and implemented products. The regulatory and legislative framework for accounting, economic analysis and audit of finished products and their implementation is considered. Synthetic, analytical accounting of finished and implemented products and the features of disclosing information about them in the financial statements of the enterprise are reflected.

The second section provides a full description of the TDV "Yagotynskyi Maslozavod" for 2023-2024, reflects the features of conducting an economic analysis of finished and sold products at the enterprise, and also conducts a practical economic analysis of sold products at the TDV "Yagotynskyi Maslozavod" for 2023-2024.

The third section reflects the features of conducting an audit of finished products and ways to improve the accounting, analytical and control aspects of finished products and their sale at the enterprise.

Keywords: *finished products, financial reporting, accounting for finished products, sales, analysis of sold products, audit of finished products.*

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТДВ “ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”	9
1.1. Економічна суть готової та реалізованої продукції.....	9
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації.....	13
1.3. Особливості обліку та дослідження готової продукції та її реалізації у фінансовій звітності ТДВ “Яготинський маслозавод”.....	16
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ “ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” ЗА 2023-2024РР ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ	25
2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ТДВ “Яготинський маслозавод”.....	25
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТДВ “Яготинський маслозавод” за 2023-2024рр.....	44
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації.....	51
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ	64
3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації.....	64
3.2. Методика проведення аудиту готової продукції та її реалізації.....	68
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації.....	74
ВИСНОВКИ	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	81
ДОДАТКИ	86

ВСТУП

В умовах ринкової економіки та жорсткої конкуренції ефективно управління готовою продукцією та її реалізацією є ключовим фактором успішного функціонування будь-якого підприємства, зокрема й у харчовій промисловості. Якість та обсяги виробленої продукції, а також злагодженість процесів її збуту безпосередньо впливають на фінансові результати, конкурентоспроможність та ринкові позиції компанії.

Актуальність теми дослідження

Актуальність обраної теми кваліфікаційної роботи "Готова продукція та її реалізація на підприємстві ТДВ "Яготинський маслозавод"" зумовлена кількома чинниками. По-перше, харчова промисловість, до якої належить молочна галузь, є стратегічно важливою для забезпечення продовольчої безпеки країни та задоволення базових потреб населення. По-друге, сучасний споживчий ринок характеризується високою динамічністю, зростаючими вимогами до якості та асортименту продукції, що вимагає від підприємств постійного вдосконалення управлінських рішень у сфері виробництва та збуту. ТДВ "Яготинський маслозавод" є одним із провідних підприємств молочної галузі України, що підкреслює практичну значущість дослідження саме на його прикладі. Ефективність управління готовою продукцією та процесами її реалізації на такому великому підприємстві безпосередньо впливає на його стабільність, прибутковість та здатність до подальшого розвитку. Незважаючи на досягнення, існують потенційні резерви для оптимізації цих процесів з метою підвищення конкурентоспроможності та ринкової частки.

Мета дослідження. Метою дослідження є всебічний аналіз сучасного стану управління готовою продукцією та процесами її реалізації на ТДВ "Яготинський маслозавод" та розробка практичних рекомендацій щодо підвищення їх ефективності.

Завдання дослідження:

- уточнити теоретичні основи та понятійний апарат, пов'язаний з готовою продукцією та процесами її реалізації на підприємстві;
- проаналізувати динаміку та структуру виробництва і реалізації готової продукції на ТДВ "Яготинський маслозавод" за обраний період;
- оцінити ефективність управління запасами готової продукції на підприємстві;
- дослідити існуючі канали та методи реалізації продукції, їх ефективність;
- виявити основні проблеми та резерви підвищення ефективності управління готовою продукцією та її реалізацією на досліджуваному підприємстві;
- розробити конкретні рекомендації щодо оптимізації процесів виробництва, зберігання та збуту готової продукції на ТДВ "Яготинський маслозавод".

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є економічні процеси формування, обліку, зберігання та реалізації готової продукції на промисловому підприємстві. Предметом дослідження є сукупність організаційно-економічних відносин, що виникають у процесі управління готовою продукцією та її збутом на ТДВ "Яготинський маслозавод".

Методи дослідження. У процесі виконання кваліфікаційної роботи використовувалися наступні методи дослідження:

Метод системного аналізу та синтезу – для комплексного вивчення взаємозв'язків між елементами системи управління готовою продукцією та її реалізацією.

Порівняльний метод – для зіставлення показників діяльності підприємства у динаміці та з аналогічними підприємствами.

Метод групування та узагальнення – для систематизації та класифікації теоретичних положень та практичних даних.

Статистичні методи (аналіз рядів динаміки, абсолютних та відносних показників) – для оцінки змін обсягів виробництва та реалізації, структури асортименту.

Економіко-статистичний метод – для кількісної оцінки впливу різних чинників на показники реалізації.

Зазначені методи дозволили всебічно дослідити поставлені завдання, сформулювати обґрунтовані висновки та розробити практичні рекомендації для ТДВ "Яготинський маслозавод".

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІ НА ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД

1.1. Економічна суть готової та реалізованої продукції.

Готова продукція — це матеріальний результат виробничої діяльності підприємства, коли запаси набувають нової якості[1]. Крім випуску речової продукції, підприємство може виконувати роботи для інших підприємств або надавати послуги. На відміну від тієї, яка в обліку зазначається як «готова про-дукція», цей вид продукції називають «виконані роботи і послуги». Отже, продукція підприємства складається з го-тової продукції та виконаних робіт і послуг.

В процесі функціонування будь-якого виробничого підприємства, готова продукція є основним елементом, що інтегрує виробничу та збутову діяльність. Вона визначається як кінцевий результат виробничого процесу, який пройшов всі стадії оброблення, відповідає встановленим стандартам і технічним вимогам, прийнятий та перевірений відповідним відділом контролю якості та призначений для реалізації. Економічна сутність готової продукції відображається у її подвійній ролі, як результату використаних ресурсів та об'єкту подальшої реалізації.

Усі елементи виробничого процесу – сировина, матеріали, паливо тощо, які перебувають на різних стадіях технічного процесу, утворюють незавершене виробництво[2].

Готова продукція на промисловому підприємстві проходить такі операції:

- випуск продукції з виробництва і здача її на склади;
- зберігання продукції на складах підприємства;
- відпуск продукції на місці місцевим і відправка (відвантаження) іногороднім покупцям;

- відпуск продукції для внутрішніх потреб основних цехів, для збуту продукції (наприклад, тара власного виробництва) та ін.;
- реалізація продукції (одержання грошей від покупців за відпущену продукцію);

При організації обміну продукції основним методом є визначення її характеру. Згідно з цією ознакою продукцію групують за формою, ступенем готовності і технологічною складністю. При організації обміну продукції основним методом є визначення її характеру. Згідно з цією ознакою продукцію групують за формою, ступенем готовності і технологічною складністю. Детальніше можна побачити на рисунку 1.1:

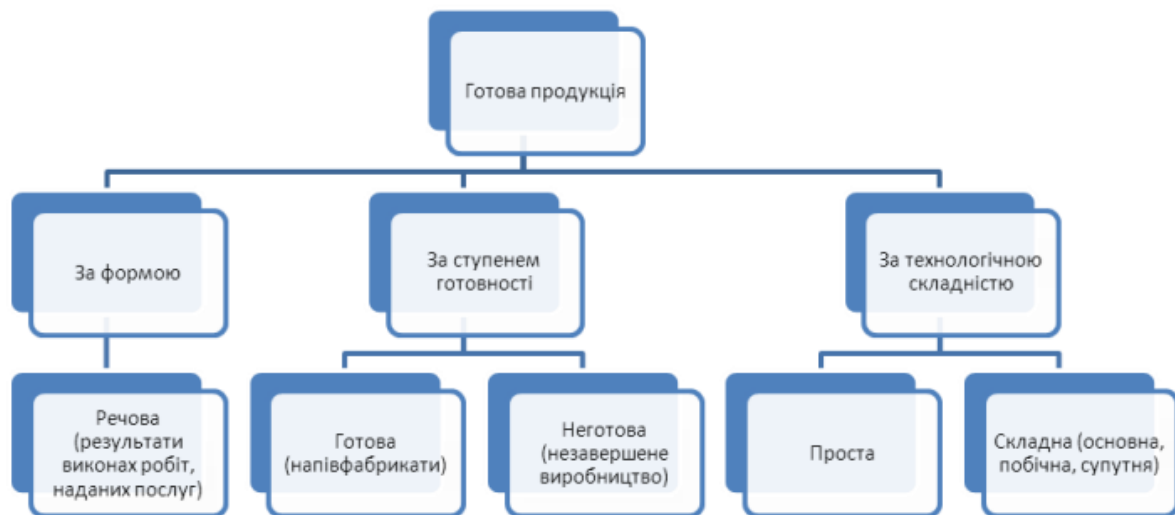


Рисунок 1.1 Класифікація готової продукції

Економічна сутність готової продукції характеризується такими чинниками:

- **Матеріалізована вартість:** Готова продукція є результатом сукупних витрат підприємства на її виробництво, включаючи вартість сировини, матеріалів, палива, енергії, оплату праці виробничого персоналу, амортизацію основних засобів та іншими загальновиробничими витратами. Вона акумулює всю додану вартість, створену в процесі трансформації вхідних ресурсів.

- Носій споживчої вартості: Основним призначенням готової продукції є задоволення потреб споживачів. Це означає, що продукт повинен володіти необхідними якісними характеристиками, функціональними властивостями та бути придатним для використання або споживання. Саме споживча вартість формує основу для визначення ціни на готову продукцію та обсягів попиту на ринку.

- Товарний ресурс: Готова продукція, що перебуває на складі підприємства, є частиною його оборотних активів. Вона являє собою товар, призначений для продажу з метою отримання доходу. У цьому сенсі, вона виступає як ліквідний актив, який потенційно здатний трансформуватися у грошові кошти в короткостроковій перспективі.

- Індикатор ефективності виробництва: Обсяги та якість готової продукції, а також рівень її собівартості, є ключовими ознаками ефективності виробничих процесів підприємства. Недостатній обсяг, низька якість або надмірна собівартість готової продукції безпосередньо впливають на конкурентоспроможність та фінансові результати.

Готова продукція на підприємстві проходить такі операції:

- випуск продукції з виробництва і здавання на склад;
- зберігання продукції на складах підприємства;
- відпуск продукції покупцям з одного місця або відвантаження покупцям із кількох місць;
- відпуск продукції для внутрішніх потреб основних цехів;
- реалізація продукції

Реалізація готової продукції – це завершальний етап операційного циклу підприємства, що являє собою процес переходу права власності на готову продукцію від виробника до покупця в обмін на грошові кошти або інші активи.

Процес реалізації готової продукції включає комплекс взаємопов'язаних етапів: від формування комерційних пропозицій та

укладання договорів, до логістичного забезпечення, відвантаження, документального оформлення та контролю за надходженням оплати. Кожен з цих етапів потребує ефективного управління та контролю для мінімізації ризиків та максимізації фінансових результатів.

Реалізована продукція – це не просто та частина готової продукції, яка була відвантажена покупцям, а й ключовий індикатор успішності виробничо-збутової діяльності підприємства.

Її економічна суть розкривається через декілька взаємопов'язаних аспектів:

- Виробничий процес починається із закупівлі ресурсів (сировини, матеріалів, обладнання), які трансформуються у готову продукцію. Проте лише після її реалізації та надходження оплати підприємство отримує грошові кошти, що дозволяють відновити виробничий цикл. Таким чином, реалізація є фінальною стадією цього кругообігу, забезпечуючи безперервність діяльності та можливість для подальшого інвестування. Якщо продукція не реалізується, капітал залишається «замороженим» у запасах, що призводить до дефіциту обігових коштів та може спричинити фінансові труднощі.

- Реалізована продукція є основною базою для обчислення доходу підприємства. Шляхом зіставлення чистого доходу від реалізації (виручка за вирахуванням непрямих податків, знижок та повернень) з її собівартістю та витратами на збут, визначається фінансовий результат (прибуток або збиток) від операційної діяльності. Це є головним показником ефективності управління підприємством, його конкурентоспроможності та здатності генерувати економічні вигоди для власників.

- Факт реалізації продукції є об'єктивним свідченням того, що створений продукт відповідає потребам споживачів, має певну споживчу цінність і конкурентоспроможну ціну. Ринок “підтримує” продукцію

грошима, підтверджуючи її якість, функціональність та відповідність попиту. Таким чином, обсяг реалізованої продукції відображає ступінь визнання підприємства на ринку та його здатність адаптуватися до ринкових умов.

- Надходження коштів від реалізації продукції є основним джерелом формування позитивного грошового потоку підприємства. Ці кошти використовуються для покриття поточних операційних витрат, виплати заробітної плати, розрахунків з постачальниками та бюджетом, а також для фінансування подальшого розвитку, модернізації виробництва та інвестиційних проектів.

- Обсяги реалізованої продукції та отриманий від неї прибуток є базою для нарахування основних податків, зокрема податку на додану вартість (ПДВ) та податку на прибуток підприємств. Отже, реалізація продукції має не лише внутрішньогосподарське, а й значне фіскальне значення, впливаючи на формування державного бюджету.

Економічна суть реалізованої продукції полягає у її здатності трансформувати вкладені у виробництво ресурси у фінансові результати, підтверджуючи ефективність використання ресурсів та визначаючи можливість підприємства для сталого функціонування та розвитку в ринкових умовах.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації.

Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації в Україні є комплексною системою документів, що забезпечують єдині методологічні засади відображення господарських операцій, формування фінансової звітності та здійснення контролю. Ця система базується на принципах, встановлених законодавчими актами,

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), а також податковим законодавством та внутрішніми нормативними документами підприємства.

Законодавчі основи:

Фундаментом системи є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[3].

Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Він встановлює загальні вимоги до достовірності, повноти та своєчасності обліку, а також до відповідальності за його ведення. У контексті готової продукції та її реалізації, Закон є відправною точкою для визначення об'єктів обліку, принципів їх визнання та оцінки.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)[4]:

Основним інструментом деталізації облікових процедур для українських підприємств, які не зобов'язані або не вирішили застосовувати МСФЗ, є НП(С)БО. У контексті даної теми ключовими є:

НП(С)БО 9 «Запаси»[5]: Цей стандарт є визначальним для обліку готової продукції як виду запасів. Він регулює питання визнання, первісної оцінки, переоцінки, вибуття (списання собівартості) та розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності. Зокрема, НП(С)БО 9 встановлює методи оцінки вибуття запасів (ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО), що безпосередньо впливає на собівартість реалізованої продукції та фінансовий результат.

НП(С)БО 15 «Дохід»[6]: Регулює порядок визнання та складу доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Він встановлює критерії визнання доходу (передача ризиків і вигод, можливість отримання економічних вигод, достовірна оцінка доходу, достовірна оцінка витрат,

можливість визначити ступінь завершеності операції), що є критично важливим для правильного відображення виручки від реалізації готової продукції.

НП(С)БО 16 «Витрати»[7]: Визначає склад витрат, пов'язаних з операційною діяльністю підприємства, включаючи собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Стандарт встановлює принципи класифікації витрат та порядок їх відображення у фінансовій звітності.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)[8]:

Для великих підприємств, публічних компаній, банків та інших суб'єктів, визначених законодавством, обов'язковим є застосування МСФЗ. У контексті готової продукції та її реалізації це:

МСБО 2 «Запаси»[9]: Регулює облік запасів, включаючи готову продукцію, встановлюючи принципи їх оцінки за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Він також визначає методи обліку вибуття запасів (ФІФО, середньозважена вартість).

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»: Це ключовий стандарт, що комплексно регулює визнання доходу від усіх видів договорів з клієнтами. Він базується на п'ятикроковій моделі визнання доходу (ідентифікація договору, ідентифікація зобов'язань до виконання, визначення ціни операції, розподіл ціни операції на зобов'язання до виконання, визнання доходу після виконання зобов'язань). Цей стандарт забезпечує більш глибокий аналіз умов договорів та відображення доходу відповідно до передачі контролю над активом.

Податкове законодавство:

Податковий кодекс України [10] відіграє значну роль у регулюванні реалізації готової продукції, оскільки визначає порядок оподаткування операцій з її продажу. Ключові аспекти:

Податок на додану вартість (ПДВ): Визначає об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки ПДВ та порядок його нарахування при реалізації готової продукції.

Податок на прибуток підприємств: Регулює формування фінансового результату до оподаткування та розрахунок податку на прибуток, що безпосередньо залежить від доходів від реалізації та собівартості реалізованої продукції.

Внутрішні нормативні документи підприємства:

Кожне підприємство розробляє власні внутрішні нормативні документи, які деталізують застосування зовнішнього законодавства та стандартів, враховуючи специфіку його діяльності. До них належать:

Облікова політика підприємства: Визначає конкретні методи оцінки готової продукції, списання собівартості, визнання доходу, порядок документування операцій, організацію складського обліку тощо.

Положення про інвентаризацію: Регламентує порядок проведення інвентаризації готової продукції.

Положення про документообіг: Описує рух первинних документів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією готової продукції.

Накази, розпорядження керівництва: Конкретизують виконання певних облікових або організаційних процедур.

1.3. Особливості обліку та дослідження готової продукції та її реалізації у фінансовій звітності підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод».

Організація обліку на підприємствах, таких як ТДВ «Яготинський маслозавод», має свої специфічні особливості, обумовлені галузевими вимогами, виробничими процесами та особливостями самого підприємства. Яготинський маслозавод є одним із провідних підприємств

молочної промисловості України, що впливає на специфіку його бухгалтерського обліку[11].

Яготинський маслозавод відноситься до підприємств молочної промисловості, що зумовлює особливі вимоги до обліку витрат та калькуляції собівартості продукції. Основна увага приділяється обліку молока, яке є сировиною для виробництва масла, сиру та інших молочних продуктів.

Для підприємств молочної галузі важливо правильно визначати собівартість продукції, оскільки це впливає на ціноутворення та конкурентоспроможність продукції. На ТДВ «Яготинський маслозавод» ведеться облік витрат за такими основними статтями:

- Вартість сировини (молоко): враховується як основна стаття витрат, залежно від обсягів та якості сировини.
- Енергетичні ресурси (електроенергія, газ): витрати на енергію, необхідну для переробки сировини та підтримання виробничих процесів.
- Допоміжні матеріали: наприклад, упаковка, засоби для чистки та обробки обладнання.
- Заробітна плата та інші трудові витрати.

Калькуляція собівартості на підприємстві здійснюється як за прямими, так і за непрямими витратами, а також ведеться облік виробничих витрат за центрами відповідальності.

Для ТДВ «Яготинський маслозавод» характерний облік сировини, готової продукції та незавершеного виробництва. Запаси обліковуються з урахуванням специфіки переробки молока, яке швидко псується, що вимагає чіткого контролю за термінами придатності та умовами зберігання.

На підприємстві використовується спеціалізоване програмне забезпечення для автоматизації облікових операцій. Це дозволяє контролювати всі етапи виробництва та обліку: від прийому сировини до

відвантаження готової продукції. Автоматизація зменшує ризики помилок і підвищує оперативність обліку.

Особливості організації обліку готової продукції полягають у тому, що молочна продукція має обмежений термін зберігання, і це враховується при обліку її випуску та реалізації. Важливим аспектом є також контроль за якістю продукції, яка реалізується.

Підприємство підлягає загальному режиму оподаткування, ведучи облік податків відповідно до чинного податкового законодавства України. Особливу увагу приділяють обліку ПДВ, оскільки підприємство активно співпрацює з постачальниками сировини та покупцями на ринку В2В.

Враховуючи специфіку виробництва, підприємство також повинно вести облік витрат на утилізацію відходів та дотримання екологічних стандартів. Це включає облік витрат на очищення стічних вод та інші екологічні заходи.

Організація облікових процесів на ТДВ «Яготинський маслозавод» є структурованою і відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку. Форма централізованого обліку, чіткий розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії та застосування автоматизованих систем обліку дозволяють підприємству ефективно керувати своїми фінансами, забезпечуючи своєчасне складання фінансової звітності та виконання податкових зобов'язань.

Облік готової продукції повинен вестися на всіх етапах виготовлення даної продукції. Цей облік повинен контролювати наявність, рух та правильне зберігання продукції. Також підприємство необхідно контролювати оприбуткування продукції на складі, вести облік залишків готової продукції на складах.

Реалізуючи свою продукцію, підприємство обов'язково укладає договір з покупцями. Відпуск готової продукції здійснюється на основі накладної на відпуск товарно-матеріальних цінностей. За допомогою

вищеописаної накладної здійснюється списання готової продукції виробником та оприбуткування одержувачем[12].

Також, згідно з законодавством України постачальник повинен оформлювати та надавати покупцеві податкову накладку. Якщо підприємство звільнене від оподаткування готової продукції, то в накладній прописують «Звільнено від ПДВ».

Основою для бухгалтерського обліку готової продукції та її реалізації є правильно оформлені первинні документи

1. Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) готової продукції: Оформлюється при передачі готової продукції з виробничих цехів на склад готової продукції.

2. Прибутковий ордер (акт приймання-передачі): Застосовується для оприбуткування готової продукції на склад.

3. Товарно-транспортна накладна (ТТН): Обов'язковий документ для відвантаження продукції покупцям, що підтверджує факт передачі, кількість, вартість та маршрут перевезення.

4. Видаткова накладна (або Акт приймання-передачі товару): Слугує підставою для списання готової продукції зі складу та її реалізації.

5. Рахунок-фактура: Документ, що виставляється покупцю для оплати продукції.

6. Податкова накладна: Документ, що засвідчує факт виникнення податкових зобов'язань з ПДВ при реалізації.

7. Акти на списання (у разі псування, втрат, закінчення терміну придатності): Документи, що підтверджують обґрунтованість списання продукції.

Рахунок-фактура необхідний при проведенні розрахунків постачальника з покупцем. Даний документ підтверджує відпуск матеріальних цінностей та обов'язково їхню оплату.

Також до рахунку-фактури може входити:

- вартість відвантаженої продукції;
- вартість тари;
- відвантаженої з продукцією;
- транспортні витрати.

Облік готової продукції та її реалізації ведеться з використанням синтетичних рахунків 2 класу «Запаси» (зокрема, рахунок 26 «Готова продукція») та рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності», класу 9 «Витрати діяльності»[17]:

Таблиця 1.1

Кореспонденція рахунків з обліку готової продукції.

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Первинні документи
1	2	3	4	5
1.	Оприбуткування готової продукції з виробництва на склад	26	23	Накладна-вимога на відпуск
2.	Відвантаження готової продукції покупцю (відображення доходу)	36	701	Видаткова накладна
3.	Нарахування податкових зобов'язань з ПДВ при реалізації	701	641	Податкова накладна
4.	Списання собівартості реалізованої готової продукції	901	26	Видаткова накладна
5.	Надходження коштів від покупців за реалізовану продукцію	311	36	Прибутковий касовий ордер
6.	Нарахування витрат на збут (транспортування, реклама, зарплата збутовиків)	93	63	Акти виконаних робіт
7.	Списання витрат на збут на фінансові результати (у кінці місяця)	791	93	Бухгалтерська довідка
8.	Списання доходу від реалізації на фінансові результати (у кінці місяця)	701	791	Бухгалтерська довідка

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5
9.	Списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати (у кінці місяця)	791	901	Бухгалтерська довідка
10.	Списання зіпсованої або простроченої готової продукції	947	26	Акт списання
11.	Оприбуткування надлишків готової продукції, виявлених при інвентаризації	26	719	Інвентаризаційний опис
12.	Реалізація готової продукції на умовах "відстрочка платежу"	36	701	Видаткова накладна
13.	Списання готової продукції, переданої на комісію	283	26	Накладна на відпуск товарів
14.	Оприбуткування повернутої покупцем готової продукції (за собівартістю)	26	901	Накладна на повернення товару від покупця
15.	Зменшення доходу від реалізації та дебіторської заборгованості при поверненні продукції (за договірною вартістю)	704	36	Акт про повернення товару

У журналі №3 ведеться облік відвантаженої та реалізованої продукції, разом з розрахунками із покупцями. Для обліку реалізації готової продукції на законодавчому рівні встановлено метод нарахування. У наказі «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» затверджений Міністерством юстиції України від 30.11.1999 року №291 зі змінами і доповненнями від 18.03.2014 року [13], зазначено, що для обліку готової продукції необхідно використовувати рахунок 26 «Готова продукція»

Рахунок 26 «Готова продукція» застосовується при підсумовуванні інформації про рух готової продукції на підприємстві. Готова продукція відображається в балансі за первісною вартістю.

Назва	Призначення рахунку	Відображення в дебеті	Відображення в кредиті	Облікові реєстри	Місце в звітності
26 «Готова продукція»	Узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції	Надходження готової продукції власного виробництва а за первісною вартістю	Сума відхилень фактичної виробничої собівартості готової продукції	Журнал № 5	Баланс (ф. № 1) р. 1103

По дебету рахунку «Готова продукція» обліковується надходження готової продукції власного виробництва за фактичною собівартістю. Реалізація готової продукції та її використання для внутрішніх потреб відображається за кредитом рахунку 26 «Готова продукція» та дебетом відповідного рахунку[15].

Якщо підприємство не використовує рахунок 26 «Готова продукція», то облік готової продукції буде вестися на рахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» по фактичній собівартості. Даний рахунок кореспондує з рахунком 791 «Результат основної діяльності».

Сальдо по рахунку 26 «Готова продукція», необхідно щоб дорівнювало залишку готових виробів по відомостях та наявним запасам на складі.

Обов'язково наприкінці місяця розраховується фактична собівартість готової продукції. Розраховується вона виходячи з аналітичних даних обліку витрат, які були на виробництві.

Інформація, що стосується готової продукції, подається майже в усіх формах фінансової звітності підприємств, а основним джерелом є форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»[14].

Залишки готової продукції у балансі відображаються за фактичною виробничою собівартістю у другому розділі активу балансу «Оборотні

активи». Готову обліковують у статті балансу – «Запаси», а саме рядок 1103.

Відображення у фінансовій звітності [16]

Баланс (Звіт про фінансовий стан):

- Рядок 1100 «Запаси» – тут відображається вартість готової продукції, що перебуває на складі підприємства на звітну дату. Аналіз цього показника в динаміці важливий для оцінки ефективності управління запасами.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

- «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 2000): Відображає виручку від продажу готової продукції за вирахуванням ПДВ, акцизного податку, знижок та повернень.

- «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 2050): Показує витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом та підготовкою до реалізації тієї продукції, яка була продана у звітному періоді.

- «Валовий прибуток (збиток)» (рядок 2090): Різниця між чистим доходом та собівартістю, яка є показником ефективності виробництва та цінової політики.

- «Витрати на збут» (рядок 2130): Відображає витрати, пов'язані з реалізацією продукції (транспортні, маркетингові, зарплата торгового персоналу тощо).

- «Прибуток (збиток) від операційної діяльності» (рядок 2190): Результат основної діяльності підприємства після врахування адміністративних витрат та інших операційних доходів/витрат.

Для систематизації та узагальнення інформації про готову продукцію та її реалізацію на ТДВ «Яготинський маслозавод» використовуються наступні бухгалтерські журнали:

- Журнал 5 (або аналогічний, що ведеться за рахунком 26 «Готова продукція»): Слугує для аналітичного та синтетичного обліку руху готової продукції на складі за видами, кількістю та вартістю.
- Журнал 3 (або аналогічний, що ведеться за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»): Відображає операції з відвантаження продукції та надходження оплати від покупців.
- Журнал 6 (або аналогічний, що ведеться за рахунками 60-68): Для обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ (рах. 641) та іншими податками, пов'язаними з реалізацією.
- Журнал 7 (або аналогічний, що ведеться за рахунками 70-79): Використовується для узагальнення інформації про доходи від реалізації та фінансові результати.
- Журнал 9 (або аналогічний, що ведеться за рахунками 90-99): Для обліку собівартості реалізованої продукції та витрат на збут.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ “ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.

2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ТДВ “Яготинський маслозавод”.

Яготинське – відомий український бренд та один із найбільших виробників молочної продукції в Україні. Виробництво виконується на двох підприємствах, що розташовані у місті Яготин Київської області. Це ТДВ «Яготинський маслозавод» та філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей». Обидва з 2006 року належать холдингу «Молочний альянс», яким керує голова ради директорів Каліберов Сергій Олександрович. Цього ж року з'явилася торгова марка "Яготинське".

Історія Яготинського маслозаводу починається з червня 1956 року. Він був створений як підприємство з переробки молока та вершків, виробляє цільномолочну та кисломолочну продукцію, а друге – лише дитяче молочне харчування з 2012-го. З моменту повномасштабного вторгнення всі виробничі потужності «Молочного альянсу» продовжували працювати, не припиняючи постачання молочної продукції для українців.

«Яготинський маслозавод» є одним із найбільших національних виробників молочної продукції.

Кількість працівників на заводі становить більше 900 осіб.

На сьогодні Яготинський маслозавод випускає 36 видів молочної продукції під ТМ «Яготинське» до якої належать [38]:

- Молоко пастеризоване та ультрапастеризоване: Різної жирності (наприклад, 2.6%, 3.2%) та об'єму (у м'яких пакетах, тетрапаках). Це базовий продукт, який є основою для багатьох інших.

- Кисломолочні продукти: Це одна з ключових категорій, що включає:

- Кефір: Різної жирності (1%, 2.5%, 3.2%).
- Ряжанка: Зі специфічним смаком та консистенцією.
- Простокваша: Традиційний кисломолочний продукт.
- Йогурти: Питні та ложкові, з різними наповнювачами (фруктові, ягідні) та без них.

- Закваска: Унікальний продукт підприємства, який є питною закваскою з підвищеним вмістом корисних бактерій, що користується високим попитом.

- Геролакт: Функціональний кисломолочний продукт.
- Айран: Традиційний напій.
- Сметана та вершки: Різної жирності (10%, 15%, 20%, 25%) та форм випуску.

- Вершкове масло: Різної жирності (наприклад, 72.5%, 82.5%, топлене масло). Це один з "візитівок" заводу.

Сири:

- Кисломолочний сир (творог): Різної жирності (наприклад, 5%, 9%).

- М'які сири: Наприклад, сир "Домашній", Моцарелла в розсолі.
- Сиркові десерти та пасти сиркові: З різними смаками та наповнювачами.

Спеціалізована продукція:

- Продукція для дітей під ТМ «Яготинське для дітей»: Це окрема лінійка, яка виробляється на спеціалізованій філії заводу і включає молочні каші, дитяче молоко, йогурти, сирки, адаптовані для дитячого харчування з 6 місяців.

- Безлактозна продукція: Ультрапастеризоване молоко, кефір, кисломолочний сир без лактози, що відповідає потребам людей з непереносимістю лактози.

- Какао на молоці.
- Молочні коктейлі.

Крім того, в асортименті є безлактозна лінійка для дорослих та дітей.

"Яготинське" випускає молочну продукцію високої якості, для виробництва якої використовується натуральна сировина. Про це свідчать нетривалі терміни її зберігання. За рахунок продуманої схеми постачання молоко, ряжанка, закваска, олія після виробництва потрапляють на полиці магазинів у найкоротші терміни.

Якісна, смачна та корисна для здоров'я молочна продукція виготовляється з натурального коров'ячого молока, яке постачається українськими фермерськими господарствами, на сучасному обладнанні без використання консервантів.

Дитячі ж продукти мають особливий склад. Вони багаті на кальцій, білок, вітаміни. Молоко, наприклад, можна використовувати для прикорму вже з шести місяців у розбавленому вигляді, а з дев'яти місяців – у чистому.

Візитівкою заводу вже багато років вважається вершкове масло ТМ «Яготинське», яке за майже 60-річну історію свого існування отримало безліч нагород, високу репутацію та любов українців. Гордістю підприємства також є унікальний кисломолочний продукт — закваска «Яготинська» з підвищеним вмістом спеціально підібраних корисних молочнокислих бактерій, які забезпечують продукту м'який приємний смак і виняткову користь для організму. Яготинський маслозавод першим розробив і налагодив випуск готових до вживання заквасок, створивши нову товарну категорію на українському молочному ринку. Про стрімкий розвиток категорії заквасок свідчить постійне зростання обсягів

виробництва та реалізації цього продукту на підприємстві (з 300 до 30 000 літрів на добу за десять років існування закваски).

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.

Ще один момент – це різного розміру зручні упаковки на будь-який смак, що робить покупку продукції бренду вигідною для всієї родини.

Суворий контроль за якістю, натуральність, класичні традиції виробництва молочних товарів, активне впровадження інновацій у виробничий процес, постійне вдосконалення продуктів, а також розширення асортименту – так виробляється молочна продукція «Яготинське». Саме тому її включають до здорового раціону. А регулярне її вживання, як запевняє виробник, принесе користь усій родині і не вдарить по гаманцю.

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.

З моменту заснування підприємства продукція Яготинського маслозаводу високо оцінюється на загальнодержавному рівні, має багато нагород і дипломів.

ТДВ “Яготинський маслозавод” має велику кількість подяк та нагород такж як [33]:

- Переможець Всеукраїнського конкурсу товарів та послуг «100 кращих товарів України» за продукт функціональний харчовий кисломолочний «Геролакт», 3,2% жиру, 2015 р.

- Гран-прі Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за продукт функціональний харчовий кисломолочний «Геролакт», 3,2% жиру, 2015 р.

- Золота медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за Масло солодковершкове екстра 82,5% жиру ТМ «Яготинське», 2015 р.

- Золота медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за напій молочний з какао пастеризований «Какао на молоці» 3,2% жиру ТМ «Яготинське», 2015 р.

- Срібна медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за Масло солодковершкове «Селянське» 73% жиру ТМ «Яготинське», 2015 р.

- Переможець Всеукраїнського конкурсу товарів та послуг «100 кращих товарів України» за молоко питне пастеризоване «Велике молоко» 3,2% жиру, 2014 р.

- Золота медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України

«Укрмолпром» та диплом за Масло солодковершкове «Екстра» 82,5% жиру ТМ «Яготинське», 2014 р.

- Золота медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за Молоко коров'яче питне пастеризоване «Велике» 3,2% жиру ТМ «Яготинське», 2014 р.

- Золота медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за Ряжанку з печі 4% жиру ТМ «Яготинська», 2014р.

- Золота медаль Національного дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів Національної асоціації молочників України «Укрмолпром» та диплом за напій кисломолочний «Закваска» з наповнювачем «груша з ароматом ванілі» 2,5% жиру ТМ «Яготинська», 2014 р.

- Гран-прі дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів від Національної асоціації молочників України «Укрмолпрому» Центральної галузевої дегустаційної комісії за кисломолочний продукт Простокваша з печі ТМ «Яготинська» 2,5% жиру, 2011 р.

- Золота медаль дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів від Національної асоціації молочників України «Укрмолпрому» Центральної галузевої дегустаційної комісії за Ряжанку ТМ «Яготинська» з печі 2,5% жиру, 2011 р.

- Золота медаль дегустаційного конкурсу якості молочних продуктів від Національної асоціації молочників України «Укрмолпрому» Центральної галузевої дегустаційної комісії за Закваску ТМ «Яготинська» 2,5% жиру персик-маракуя, 2011 р.

- Переможець Національного конкурсу «100 кращих товарів України» в номінації «Продукція — продовольчі товари» — Продукт кисломолочний «Закваска Яготинська», 2010 р.

- На спеціалізованій міжгалузевій виставці «Молочна і м'ясна індустрія XXI століття» на засіданні Галузевої дегустаційної комісії з оцінки якості завод було нагороджено Дипломом Золота медаль у номінаціях: «Масло селянське солодковершкове» та «Масло солодковершкове несолоне», 2006 р.

- Диплом Срібна медаль спеціалізованої міжгалузевої виставки «Молочна і м'ясна індустрія XXI століття» у номінації «Сири м'які» за сир «Адигейський», 2006 р.

На вітчизняному ринку існує як мінімум 8 підприємств-конкурентів «Яготинського маслозаводу», які займаються виробництвом та переробкою молочної продукції- «Danone Україна», Група компаній «Комо», «Житомирський маслозавод» — компанія «Рудь», «Терра Фуд», «Альміра», «Люстдорф», «Milkiland Україна».

Об'єктом дослідження виступає Товариство з Додатковою Відповідальністю «Яготинський маслозавод», яке є одним із найбільших національних виробників молочної продукції.

ТДВ «Яготинський маслозавод» входить до групи компаній «Молочний альянс», що об'єднує потужні підприємства з виробництва та реалізації основних видів молочної продукції. «Молочний альянс» на сьогоднішній день є лідером молочної галузі України. Він був створений у 2000 році та має централізовану розвинуту систему виробництва, реалізації товарів, маркетингу, логістики тощо. Група компаній «Молочний альянс» реалізує продукцію, використовуючи 7 брендів: «Яготинське» та «Яготинське для дітей», «Пирятин», «Златокрай», «Славія», «Хопси», «Молочний Альянс». Під торговою маркою «Молочний альянс» випускається продукція для харчової промисловості:

сухе молоко (цільне та знежирене), масло-моноліт, мінералізована сироватка.

Власники акцій ТДВ «Яготинський маслозавод»:

Частка Приватного акціонерного товариства "Молочний Альянс"-
99,99%

Інші юридичні особи - власники простих іменних акцій-0,01%

Основний регулюючий документ підприємства – Статут. Згідно статуту Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, покращення добробуту акціонерів, в тому числі шляхом збільшення ринкової вартості акцій Товариства, отримання акціонерами дивідендів, досягнення позитивного соціального та економічного ефекту та реалізації інших рішень акціонерів.

Протягом звітного періоду суттєвих змін в статутному капіталі товариства не відбувалося. Основним предметом діяльності підприємства є:

- виробництво молочних продуктів;
- заготівля молока, переробка та виробництво сиру та молочних продуктів, спредів, сирних продуктів;
- торгівля оптова та роздрібна продовольчими та непродовольчими товарами;
- послуги у галузі громадського харчування;

Також, підприємство має право здійснювати торгівельно-закупівельну, комерційну та представницьку діяльність, оптову та роздрібну торгівлю, проводити патентні дослідження, придбати патенти, ноу-хау.

Організаційно-правова форма: товариство з додатковою відповідальністю.

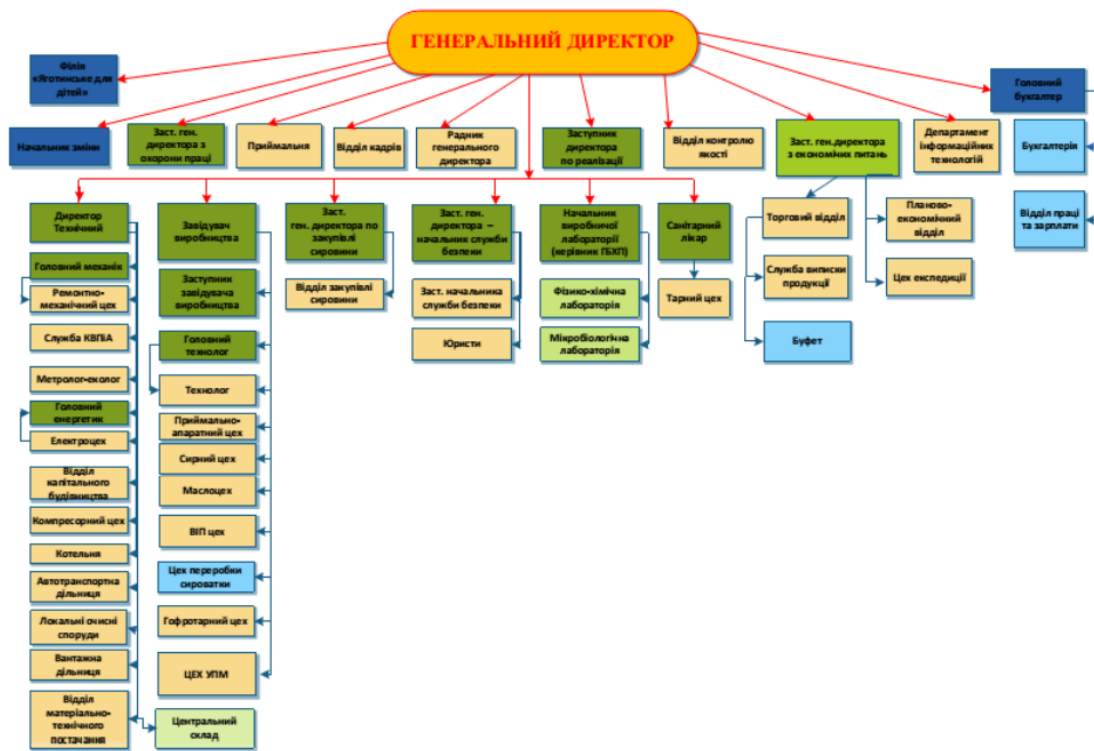


Рисунок 2.1 Організаційно-виробнича структура ТДВ "Яготинський маслозавод"

Структура управління ТДВ "Яготинський маслозавод" побудована за принципом лінійно-функціональної системи. Така структура дозволяє ефективно координувати всі процеси на підприємстві, від виробництва до збуту готової продукції.

Вищими органами управління товариством є Загальні збори акціонерів та Наглядова рада, що здійснює контроль діяльності виконавчих органів. На засіданні Правління товариства затверджується особа директора, що отримує повноваження розпоряджатися майном товариства з метою забезпечення його ефективного функціонування.

До вищого керівництва підприємства відносяться: директор, головний інженер, заступник директора з виробництва, заступник директора з комерційних питань, заступник директора з матеріально-технічного забезпечення.

Директору підприємства також безпосередньо підпорядковуються головний бухгалтер, начальник відділу економіки виробництва, начальник відділу кадрів, начальник відділу охорони праці, завідувач канцелярії. Організаційна структура на ТДВ “Яготинський маслозавод” діє за принципом розділення повноважень і відповідальності за окремими завданнями та прийняття рішень по вертикалі.

Виробництво на ТДВ "Яготинський маслозавод" організовано за технологічним принципом. Кожен етап виробництва – від приймання молока до пакування готової продукції – здійснюється на спеціалізованому обладнанні.

Недоліком даної організаційної структури є те, що в розпорядженні генерального директор велика кількість людей. За рахунок цього можуть бути недоліки в управлінні підрозділами на підставі браку часу.

Ефективність управління підприємством значно підвищується за умови ґрунтовно розробленого інформаційного забезпечення. В загальному розумінні під інформаційним забезпеченням вважається наявність інформації, необхідної для управління економічними процесами, що міститься в базах даних інформаційних систем.

Як правило, результати збору даних оформлюються звітами та первинними документами в паперовій формі. Сучасні технології передбачають автоматизовану систему вводу даних. Такі системи успішно використовуються на ТДВ “Яготинський маслозавод”.

Основні етапи виробництва

- Приймання молока: Молоко, що надходить на завод, проходить ретельний лабораторний контроль.
- Очищення та стандартизація молока: Молоко очищається від механічних домішок, нормалізується за жирністю та іншими показниками.
- Пастеризація: Молоко піддається тепловій обробці для знищення патогенної мікрофлори.

- Гомогенізація: Молоко проходить через спеціальні гомогенізатори для дроблення жирових кульок.
- Виробництво молочних продуктів: На основі пастеризованого та гомогенізованого молока виробляються різноманітні молочні продукти: молоко, кефір, ряжанка, йогурти, сири тощо.
- Пакування: Готова продукція фасується в різноманітну тару та упаковується.
- Складування та відвантаження: Готова продукція зберігається на складі та відвантажується споживачам.

"Яготинський маслозавод" співпрацює з великою кількістю постачальників молока, що забезпечує стабільне постачання сировини високої якості. Продукція заводу реалізується через широку мережу дистриб'юторів по всій Україні, а також експортується в ряд країн світу.

Основні категорії партнерів Яготинського маслозаводу:

- Постачальники молока. Фермерські господарства: Яготинський маслозавод співпрацює з великою кількістю фермерських господарств, які забезпечують завод свіжим молоком високої якості.
- Постачальники обладнання та технологій. Провідні світові виробники обладнання для молочної промисловості: Яготинський маслозавод використовує сучасне обладнання, що дозволяє автоматизувати виробничі процеси та підвищити якість продукції.
- Постачальники сировини та матеріалів. Постачальники пакувальних матеріалів: Яготинський маслозавод співпрацює з виробниками якісної пакувальної тари для забезпечення збереження свіжості продукції. Постачальники харчових добавок та інгредієнтів: Для виробництва різноманітної молочної продукції використовуються різноманітні харчові добавки та інгредієнти, які закупаються у спеціалізованих компаній.

- Торгові мережі. Великі мережі супермаркетів: Продукція Яготинського маслозаводу представлена у більшості великих торгових мереж України. Спеціалізовані магазини: Молочна продукція заводу також реалізується через мережу спеціалізованих магазинів.

- Логістичні компанії. Транспортні компанії забезпечують доставку готової продукції до торгових точок по всій Україні.

ТДВ “Яготинський маслозавод” здійснює свою діяльність, керуючись комплексною багатостадійною виробничою структурою, яка характеризує заготівельні, обробні, складальні та випускові процеси на підприємстві. Виробнича структура досліджуваного об’єкта складається з цехів, та 57 обслуговуючих відділу. Цехи в свою чергу поділяються на основні та допоміжні, а обслуговуючий відділ включає господарські та транспортні елементи [31].

Багатостадійна цехова виробнича структура є оптимальним рішенням для будь-якого харчового підприємства, яке для виробництва продукції використовує сировину з малим терміном придатності, адже така виробнича структура, є самостійною і має поний цикл виготовлення продукції, що дозволяє пришвидшити цей процес.

1. Асортимент продукції

Завод спеціалізується на виробництві широкого асортименту молочних продуктів, продукція має високі споживчі якості та сертифікована відповідно до міжнародних стандартів.

2. Технологічні процеси

Використання сучасних технологій обробки молока, що забезпечує високу якість продукції.

Впровадження автоматизованих систем контролю виробничих процесів, що дозволяє зменшити людський фактор і підвищити ефективність.

Застосування екологічно чистих технологій для зменшення впливу на навколишнє середовище.

Яготинський маслозавод активно співпрацює з місцевими сільгоспвиробниками, що забезпечує високу якість молока.

Встановлені жорсткі вимоги до якості сировини, що надходить на завод.

Впровадження системи управління якістю на всіх етапах виробництва.

Проведення лабораторних досліджень для контролю якості сировини та готової продукції.

Аудит виробничих процесів та моніторинг дотримання стандартів.

Ефективна система логістики, що забезпечує своєчасну доставку продукції до споживачів.

Співпраця з торговими мережами, роздрібними магазинами та гуртовими покупцями.

Використання сучасних маркетингових стратегій для просування продукції на ринку.

6. Інновації

Постійний пошук нових продуктів та вдосконалення існуючих.

Залучення інвестицій у модернізацію виробництва та впровадження нових технологій.

Підприємство активно впроваджує соціальні програми, що підтримують місцеву громаду.

Залучення працівників до екологічних ініціатив, спрямованих на збереження навколишнього середовища.

ТДВ «Яготинський маслозавод» демонструє високий рівень виробничої діяльності завдяки впровадженню сучасних технологій, контролю якості та ефективній логістики. Ці фактори роблять

підприємство конкурентоспроможним на ринку молочної продукції в Україні та за її межами.

ТДВ «Яготинський маслозавод» є великим підприємством молокопереробної галузі, тому форма організації обліку є централізованою, що означає, що всі бухгалтерські операції здійснюються в межах одного бухгалтерського відділу підприємства. Ця форма передбачає повну відповідальність бухгалтерії за облік витрат, доходів, активів і зобов'язань підприємства.

Централізована форма дає змогу ефективно керувати всіма бухгалтерськими процесами і забезпечує єдність у підходах до обліку, фінансової звітності та оподаткування.

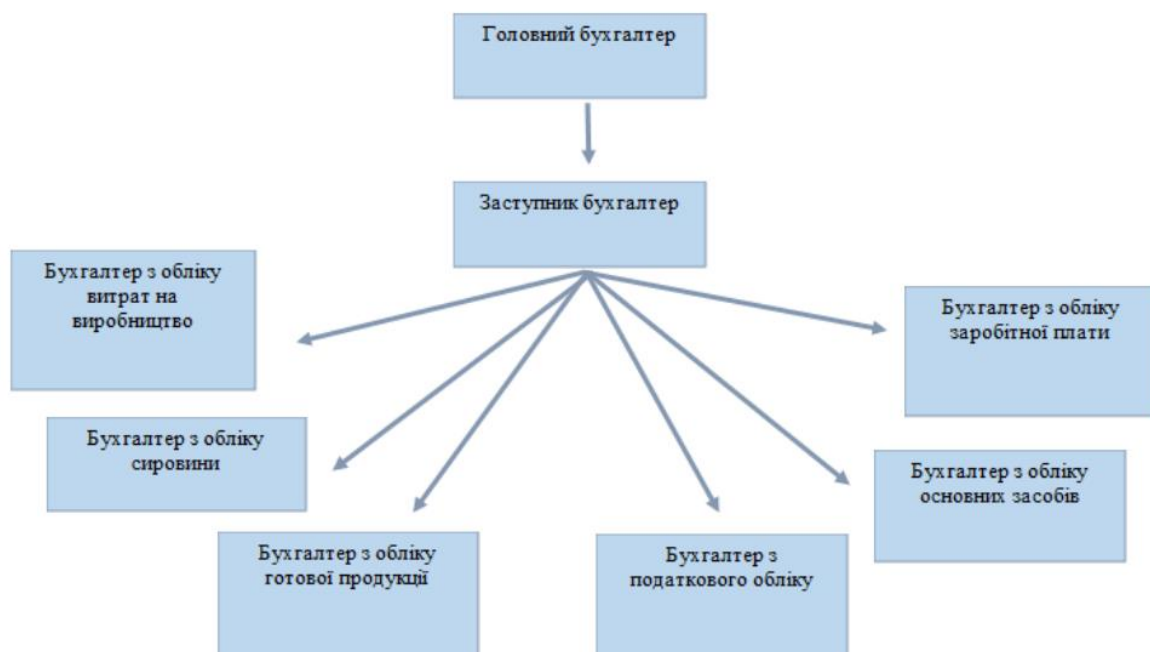


Рисунок 2.2 Схема бухгалтерії ТДВ «Яготинський маслозавод»

- Головний бухгалтер: Загальне керівництво бухгалтерією, забезпечення відповідності облікових процесів законодавству, складання фінансової та податкової звітності, контроль за роботою всіх підрозділів.

- Заступник головного бухгалтера: Допомагає головному бухгалтеру в управлінні підрозділами, відповідає за оперативне ведення облікових процесів.
- Бухгалтер з обліку витрат на виробництво: Ведення обліку витрат на виробництво, калькуляція собівартості продукції.
- Бухгалтер з обліку сировини: Облік закупівель сировини, контроль за її рухом та зберіганням.
- Бухгалтер з обліку готової продукції: Ведення обліку готової продукції та її реалізації, контроль за складськими запасами.
- Бухгалтер з обліку заробітної плати: Нарахування заробітної плати, ведення кадрового обліку.
- Бухгалтер з податкового обліку: Ведення податкових декларацій, облік ПДВ, податку на прибуток та інших податків.
- Бухгалтер з обліку основних засобів: Облік основних засобів, нарахування амортизації, контроль за введенням та вибуттям основних засобів.

Головний бухгалтер

- Керівництво бухгалтерською службою підприємства.
- Координація роботи всіх бухгалтерських відділів.
- Контроль за відповідністю фінансової звітності вимогам законодавства.
- Відповідальність за податковий облік, взаємодію з податковими органами.
- Підготовка та подання фінансової та податкової звітності.

Відділ обліку виробничих витрат

- Ведення обліку витрат на виробництво.
- Розрахунок собівартості продукції.
- Облік прямих і непрямих витрат, включаючи витрати на сировину, енергоносії, допоміжні матеріали.

- Облік витрат на робочу силу та амортизацію.

Відділ обліку сировини та матеріалів

- Облік закупівлі сировини (молока) та інших матеріалів, необхідних для виробництва.

- Контроль за зберіганням та рухом сировини.
- Інвентаризація та оцінка залишків сировини.

Відділ обліку готової продукції та реалізації

- Облік випуску готової продукції.
- Контроль за рухом продукції на складах та її реалізацією.
- Підготовка документів на реалізацію та ведення звітності щодо продажів.

- Контроль за відповідністю продукції нормативним документам і стандартам якості.

Відділ заробітної плати та кадрового обліку

- Облік заробітної плати працівників, нарахування премій та інших виплат.

- Ведення обліку робочого часу.
- Розрахунок і сплата податків та зборів з фонду заробітної плати.
- Ведення обліку кадрів, відповідальність за належну організацію трудових договорів.

Податковий відділ

- Ведення обліку з податку на додану вартість (ПДВ), податку на прибуток та інших обов'язкових платежів.

- Взаємодія з податковими органами та підготовка податкової звітності.

- Контроль за своєчасністю сплати податків та дотриманням податкового законодавства.

Відділ обліку основних засобів та амортизації

- Облік основних засобів (виробничого обладнання, будівель тощо).
- Розрахунок та облік амортизаційних відрахувань.
- Контроль за придбанням, використанням та вибуттям основних засобів.

8. Відділ фінансового контролю та звітності

- Підготовка фінансової звітності (баланс, звіт про фінансові результати тощо).
- Аналіз фінансової діяльності підприємства.
- Контроль за дотриманням фінансової дисципліни на підприємстві.

Усі підрозділи бухгалтерії взаємодіють між собою для забезпечення безперервності облікових процесів.

Інформація з різних відділів (облік витрат, реалізація, заробітна плата) акумулюється у головного бухгалтера, який узагальнює дані для складання фінансової звітності.

На підприємстві використовуються сучасні програмні рішення для автоматизації бухгалтерського обліку (наприклад, 1С: Підприємство, BAS), що дозволяє ефективно обробляти великі обсяги даних, уникати помилок і прискорювати процес підготовки звітності.

Така структура дозволяє забезпечити ефективну роботу бухгалтерської служби на великому виробничому підприємстві, яке має складні процеси обліку сировини, готової продукції та витрат.

Облікова політика ТДВ «Яготинський маслозавод» – це сукупність принципів, методів та процедур, які підприємство використовує для ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та організації внутрішнього контролю. Облікова політика формується відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), МСФЗ (якщо застосовуються), а також

специфіки підприємства, зокрема його належності до молочної промисловості[18].

Основні аспекти облікової політики по готовій продукції на ТДВ «Яготинський маслозавод»:

1. Оцінка запасів

- Оцінка сировини, матеріалів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Це дозволяє враховувати зміну вартості сировини в процесі закупівлі протягом періоду.

- Також запаси можуть обліковуватися за фактичною собівартістю придбання.

2. Облік витрат на виробництво

- Облік витрат ведеться за елементами та статтями витрат. Витрати класифікуються на прямі (сировина, заробітна плата працівників виробництва) та непрямі (енергоносії, амортизація обладнання).

- Для розподілу загальновиробничих витрат застосовуються методи, що відповідають специфіці виробництва, наприклад, за нормами витрат сировини або за обсягами виробництва.

3. Податковий облік

- Підприємство використовує загальну систему оподаткування. Основні податки включають:

- Податок на додану вартість (ПДВ) – облік ведеться на підставі накладних, виписаних на момент відвантаження продукції.

4. Податок на прибуток – визначається відповідно до бухгалтерського обліку та коригується на податкові різниці, передбачені Податковим кодексом України.

5. Оцінка незавершеного виробництва

- Незавершене виробництво оцінюється за фактичною собівартістю витрат, понесених на момент завершення звітного періоду.

Це включає витрати на сировину, робочу силу та загальновиробничі витрати, понесені під час виробництва, яке ще не завершене.

б. Облік екологічних витрат

- Окремо ведеться облік витрат, пов'язаних із дотриманням екологічних норм (очищення стічних вод, утилізація відходів), що є важливим для молочної промисловості з огляду на високі екологічні вимоги.

Облікова політика ТДВ «Яготинський маслозавод» орієнтована на забезпечення точного відображення фінансового стану підприємства, відповідно до нормативних вимог, а також враховує специфіку молокопереробної галузі та виробничих процесів[19].

Документообіг на підприємстві організований таким чином, щоб забезпечити чіткий рух первинних документів, що фіксують операції. Основні етапи документообігу:

Закупівля сировини: постачальники надають накладні та акти приймання-передачі, які передаються до бухгалтерії для обліку сировини.

Виробництво: на кожному етапі виробництва оформлюються документи (акти про виконання робіт, акти списання сировини), які передаються в бухгалтерію для обліку витрат.

Реалізація продукції: при відвантаженні готової продукції оформлюються видаткові накладні та рахунки-фактури, які передаються для обліку доходів.

Заробітна плата: ведеться табель обліку робочого часу, на підставі якого здійснюються нарахування заробітної плати та податків.

Зміни та коригування облікової політики

Зміни до облікової політики можуть вноситися у випадках, передбачених законодавством, наприклад, при зміні нормативних актів, які впливають на облік, або при зміні економічних умов діяльності підприємства [29].

**2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТДВ “Яготинський
маслозавод” за 2023-2024рр.**

Таблиця 2.1

Техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ТДВ
“Яготинський маслозавод” за 2023-2024 роки

№	Показник	2023	2024	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	4 857 266	5 635 593	778 327	116,0
2	Середньоспискова чисельність працівників, ос.	921	918	-3	99,32
3	Фонд оплати праці працівників, тис. грн.	249 790	398653	48863	120,1
4	Продуктивність праці, тис. грн./особу	4 047,7	4 508,5	460,8	111,4
5	Середньомісячна оплата праці, грн./особу	17 347,9	20 000,0	2 652,1	115,3
6	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	403 074	492 170	89 096	122,1
7	Віддача ОЗ, грн./грн.	12,05	11,45	(0,60)	95,0
8	Місткість ОЗ, грн./грн.	0,083	0,087	0,004	104,8
9	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	1 667 019	1 727 083	60 064	103,6
10	Коефіцієнт оборотності обігових коштів, оберти	2,91	3,26	0,35	112,0
11	Тривалість 1 обороту оборотних коштів, днів	125,4	111,9	(13,5)	89,2
12	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	2 093 063	2 246 130	153 067	107,3
13	Власний капітал, тис. грн.	940 195	815 758	(124 437)	86,8
14	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	3 979 309	4 872 373	893 064	122,4
15	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	81,92	86,46	4,54	105,6
16	Матеріальні витрати, тис. грн.	3 246 084	3 800 000	553 916	117,1

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5	6
17	Матеріаловіддача, грн./грн.	1,49	1,48	(0,01)	99,3
18	Матеріаломісткість, грн./грн.	0,67	0,68	0,01	101,5
19	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	877 957	763 220	(114 737)	86,9
20	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	444 037	237 773	(206 264)	53,6
21	Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	255 160	95 563	(159 597)	37,5
22	Рентабельність операційної діяльності, %	9,1	4,2	(4,9)	X
23	Рентабельність загальна (активів), %	12,2	4,3	-7,9	X
24	Рентабельність власного капіталу, %	27,1	11,7	(15,4)	X

- **Випуск продукції та чистий дохід від реалізації:** Спостерігається зростання як випуску продукції у вартісному вираженні 16,0%, так і в натуральному виразі 10,0% . Це свідчить про збільшення обсягів виробництва та продажів. Факторами впливу могли бути розширення ринків збуту, зростання попиту на продукцію підприємства, впровадження нових видів продукції або підвищення цін.

- **Середньоспискова чисельність працівників:** Кількість працівників зменшилась на 0,68%, що може бути пов'язано зі зменшенням обсягів виробництва.

- **Фонд оплати праці та середня місячна оплата праці:** Фонд оплати праці зріс значно 20,1%, що призвело до зростання середньої місячної оплати праці 15,3%. Факторами впливу могли бути підвищення заробітної плати, збільшення преміальних виплат або зміна структури персоналу.

- **Середньорічна продуктивність праці:** Продуктивність праці зросла на 11,4%, що є позитивною тенденцією та свідчить про більш

ефективне використання трудових ресурсів. Зростання обсягів виробництва випереджало зростання чисельності працівників.

- **Середньорічна вартість основних засобів:** Вартість основних засобів зросла на 22,1%, що підтверджує тенденцію до оновлення або розширення матеріально-технічної бази підприємства.

- **Віддача та місткість основних засобів:** Віддача знизилась (з 12,05 грн./грн. до 11,45 грн./грн.), а фондомісткість зросла (з 0,083 грн./грн. до 0,087 грн./грн.). Це може свідчити про те, що темпи зростання вартості основних засобів випереджали темпи зростання випуску продукції, що тимчасово знизило ефективність їх використання.

- **Середньорічні залишки обігових коштів:** Залишки обігових коштів зросли на 3,6%, що може бути пов'язано зі збільшенням запасів або дебіторської заборгованості.

- **Коефіцієнт оборотності обігових коштів та тривалість 1 обороту:** Коефіцієнт оборотності обігових коштів зріс (з 2,91 обертів до 3,26 обертів), а тривалість одного обороту скоротилася (з 125,4 днів до 111,9 днів). Це позитивна тенденція, що свідчить про більш ефективне використання оборотних коштів та прискорення їхнього обороту.

- **Середньорічна вартість активів:** Загальна вартість активів підприємства зросла на 7,3%.

- **Власний капітал:** Власний капітал підприємства зменшився на 13,2%, що є негативним фактором для фінансової стійкості.

- **Собівартість реалізованої продукції:** Собівартість реалізованої продукції зросла значно 22,4%, що перевищує темпи зростання чистого доходу. Факторами впливу могли бути зростання цін на сировину та матеріали, збільшення витрат на оплату праці або інші виробничі витрати.

- **Витрати на 1 грн. реалізованої продукції:** Зростання собівартості призвело до збільшення на 5,6% витрат на 1 грн. реалізованої продукції.

- **Матеріальні витрати:** Матеріальні витрати зросли на 17,1%, що корелюється зі зростанням собівартості та обсягів виробництва.

- **Матеріаловіддача та матеріаломісткість:** Матеріаловіддача дещо знизилась, а матеріаломісткість зросла, що свідчить про менш ефективне використання матеріальних ресурсів у 2024 році.

- **Валовий прибуток:** Зростання собівартості, що випереджало зростання доходу, призвело до зменшення валового прибутку (-13,1%).

- **Прибуток від операційної діяльності та чистий прибуток:** Прибуток від операційної діяльності та чистий прибуток значно зменшились (-46,5% та -62,5% відповідно) через зростання собівартості та інших операційних витрат.

- **Рентабельність:** Усі показники рентабельності (операційної діяльності, загальна та власного капіталу) значно знизились, що свідчить про зниження ефективності діяльності підприємства у 2024 році.

Проведемо аналіз фінансового стану ТДВ “Яготинський маслозавод” за 2023-2024 роки

1. Аналіз структури капіталу:

- **За розміщенням (активи):** У структурі активів спостерігається зростання частки необоротних активів (з 20,0% у 2023 році до 25,4% у 2024 році) та незначне зменшення частки оборотних активів (з 80,0% до 74,6%). Це свідчить про збільшення інвестицій у довгострокові активи.

- **За джерелами утворення (пасиви):** У структурі пасивів відбулось зменшення частки власного капіталу (з 46,3% у 2023 році до 35,0% у 2024 році) та збільшення частки залученого капіталу, особливо поточних зобов'язань (з 48,6% до 55,7%). Зменшилась також частка

довгострокових зобов'язань (з 11,8% до 9,3%). Це свідчить про зростання залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування, особливо короткострокових.

2. Аналіз ефективності використання капіталу:

- Показники оборотності активів (загальна фондovіддача, оборотність обігових коштів) свідчать про певне зниження ефективності використання загальних активів, але покращення ефективності використання обігових коштів. Зростання фондомісткості також вказує на менш ефективне використання основних засобів у 2024 році.

3. Аналіз ліквідності та платоспроможності:

Для оцінки ліквідності та платоспроможності розрахуємо основні коефіцієнти:

Таблиця 2.2

Аналіз ліквідності та платоспроможності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2023-2024рр:

Коефіцієнт	Формула розрахунку	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи / Поточні зобов'язання	1,74	1,34
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Оборотні активи - Запаси) / Поточні зобов'язання	1,57	1,12
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Гроші та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання	0,008	0,0022

- Коефіцієнт поточної ліквідності: Знизився з 1,74 до 1,34, що свідчить про зменшення здатності підприємства погашати свої поточні зобов'язання за рахунок поточних активів. Однак, значення все ще перевищує критичне значення (1).

- Коефіцієнт швидкої ліквідності: Також знизився з 1,57 до 1,12, що вказує на зменшення здатності підприємства погашати термінові

поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів (без урахування запасів).

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності: Зріс з 0,008 до 0,022, але залишається на низькому рівні, що свідчить про обмежену кількість найбільш ліквідних коштів для негайного погашення поточних зобов'язань.

Загалом, показники ліквідності мають тенденцію до погіршення у 2024 році, хоча поточна та швидка ліквідність все ще знаходяться в прийнятних межах.

4. Аналіз фінансової стійкості:

Для оцінки фінансової стійкості розрахуємо основні коефіцієнти:

Таблиця 2.3

Аналіз фінансової стійкості ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2023-2024рр.

Коефіцієнт	Формула розрахунку	2023	2024
1	2	3	4
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал / Загальна сума активів	0,46	0,35
Коефіцієнт фінансування	Залучений капітал / Власний капітал	1,16	1,86
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	(Власний капітал - Необоротні активи) / Оборотні активи	0,32	0,14

- Коефіцієнт автономії: Значно знизився з 0,46 до 0,35, що свідчить про зменшення частки власного капіталу у фінансуванні активів та зростання фінансової залежності підприємства від зовнішніх джерел.

- Коефіцієнт фінансування: Зріс з 1,16 до 1,86, що підтверджує зростання частки залученого капіталу на кожен гривню власного капіталу. Це збільшує фінансові ризики підприємства.

- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами: Значно знизився з 0,32 до 0,14, що вказує на зменшення частки оборотних активів, сформованих за рахунок власного капіталу. Це може свідчити про недостатність власних коштів для фінансування поточної діяльності.

Показники фінансової стійкості мають негативну динаміку, що вказує на погіршення фінансової незалежності та зростання залежності від залучених коштів.

5. Аналіз прибутковості підприємства:

Основні показники прибутковості були проаналізовані вище (рентабельність операційної діяльності, загальна рентабельність, рентабельність власного капіталу). Усі вони значно знизились у 2024 році, що свідчить про зниження ефективності діяльності підприємства у генеруванні прибутку. Зростання собівартості та операційних витрат, що не було компенсовано зростанням доходів, стало основною причиною зниження прибутковості.

Фінансовий стан ТДВ “Яготинський маслозавод” у 2024 році характеризується зростанням залежності від залучених коштів, зниженням показників ліквідності та фінансової стійкості, а також суттєвим погіршенням прибутковості [32]. Хоча спостерігається зростання обсягів продажів, ефективність управління витратами та капіталом знизилась. Підприємству необхідно вжити заходів для оптимізації витрат, покращення структури капіталу та підвищення рентабельності своєї діяльності. Покращення грошових потоків від операційної діяльності є позитивним сигналом, але потребує подальшого закріплення та розвитку.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації.

Аналіз діяльності підприємства починають з вивчення обсягу виробництва, темпів його зростання, тобто з оцінки виконання плану виробництва та реалізації продукції [20].

Мета аналізу - виявлення резервів збільшення обсягу необхідної для ринку продукції завдяки кращому використанню наявних виробничих потужностей, трудових і матеріальних ресурсів.

Головні задачі аналізу виробництва та реалізації продукції:

- перевірка напруженості виробничої програми;
- оцінка виконання виробничої програми і динаміки обсягів виробництва і реалізації;
- оцінка ритмічності виробництва;
- встановлення основних причин, що впливали на обсяг виробництва протягом останніх років, зокрема у звітному періоді і обчислення впливу факторів;
- розкриття взаємозв'язку і взаємозумовленості показників обсягу виробництва, реалізації, асортименту, якості виробів тощо;
- визначення внутрішньогосподарських резервів зростання обсягів випуску продукції та реалізації, а також розробка заходів щодо їх використання.

Об'єкти аналізу:

- Обсяг виробництва і реалізації продукції в цілому і за
- асортиментом
- Структура виробництва і реалізації продукції
- Ритмічність виробництва і реалізації продукції
- Якість продукції
- Резерви збільшення обсягу виробництва та реалізації продукції

Оборотні активи є показником фінансового стану підприємства, оскільки відображають його здатність своєчасно покривати поточні зобов'язання та забезпечувати безперервність операційної діяльності [21]. Дослідження змін у складі та структурі оборотних активів дозволить оцінити ефективність управління ліквідністю, платоспроможністю та фінансовою гнучкістю компанії, а також виявити основні тенденції та фактори, що впливають на їх динаміку.

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки оборотних активів на ТДВ “Яготинський
маслозавод” за 2023-2024рр.

Показник	Код рядка	2023	2024	Абсолютне відхилення (тис. грн.)	Темп зміни (%)
1	2	3	4	5	6
Усього за розділом II (Оборотні активи)	1195	1 717 107	1 737 059	19 952	1.16
Запаси	1100	192 592	253 031	60 439	31.38
Виробничі запаси	1101	106 103	137 418	31 315	29.51
Незавершене виробництво	1102	9 745	13 241	3 496	35.88
Готова продукція	1103	70 083	93 333	23 250	33.18
Товари	1104	6 661	9 039	2 378	35.7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	623 833	672 218	48 385	7.76
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	25 628	15 109	(10 519)	(41.04)
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 043	28 237	(12 806)	(31.19)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	206	326	120	58.25

- Загальна динаміка оборотних активів:

У 2023 році оборотні активи підприємства зросли на 112 177 тис. грн. (або на 7.0%) порівняно з початком року. Це свідчить про збільшення обсягів операційної діяльності або накопичення оборотних коштів.

У 2024 році зростання продовжилось, але сповільнилось: оборотні активи збільшилися лише на 19 952 тис. грн. (або на 1.16%) порівняно з 2023 роком.

- Динаміка запасів:

У 2023 році спостерігалось значне зростання запасів на 16.4%. Це було зумовлено переважно збільшенням готової продукції (на 84.79%) та товарів (на 93.9%), що може вказувати на зростання виробництва або на труднощі зі збутом. Водночас, виробничі запаси знизилися на 9.71%.

У 2024 році зростання запасів продовжилось, і навіть прискорилося (+31.38%), при цьому зросли всі компоненти: виробничі запаси (+29.51%), незавершене виробництво (+35.88%), готова продукція (+33.18%) та товари (+35.7%). Це може свідчити про подальше нарощування виробничих потужностей або збільшення обсягів продукції на складах.

- Динаміка дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги постійно зростала: на 5.22% у 2023 році та на 7.76% у 2024 році. Це є нормальним явищем для зростаючого бізнесу, але вимагає уваги до ефективності управління дебіторкою.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами показала різноспрямовану динаміку: значне зростання у 2023 році (+120.13%), що може бути пов'язано з великими передоплатами за матеріали чи послуги, і значне зменшення у 2024 році (-41.04%), що може свідчити про більш ефективне використання авансів або завершення робіт за раніше виданими авансами.

Різке зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості у 2023 році (-93.08%) з подальшим незначним зростанням у 2024 році (+58.25%).

- Динаміка грошей та їх еквівалентів:

Спостерігається суттєве зростання грошових коштів на кінець 2023 року порівняно з початком року (+424.99%). Це позитивний показник, що вказує на покращення ліквідності підприємства.

Проте, у 2024 році відбулося зменшення грошових коштів на 31.19%. Це може бути пов'язано з інвестиціями, погашенням зобов'язань або іншими операційними потребами.

- Збільшення обсягів запасів (особливо готової продукції та незавершеного виробництва) у 2024 році, після вже значного зростання у 2023 році, може свідчити про активне нарощування виробничих потужностей та збільшення обсягів продукції, що випускається.

- Незважаючи на загальне зростання оборотних активів, темпи зростання у 2024 році сповільнились. Зменшення грошових коштів та авансів може вимагати більш ретельного управління оборотним капіталом для підтримання ліквідності та ефективності.

- Зростання дебіторської заборгованості вимагає постійного моніторингу та ефективної політики стягнення, щоб уникнути проблем з ліквідністю.

Таблиця 2.5

Аналіз структури оборотних активів на ТДВ “Яготинський
маслозавод” за 2023-2024рр.

Показник	Код рядка	2023 (тис. грн.)	Питома вага(%)	2024 (тис. грн.)	Питом а вага(%))
1	2	3	4	5	6
Усього оборотні активи	1195	1 717 107	100	1 737 059	100
Запаси	1100	192 592	11.22	253 031	14.57
<i>в т.ч.:</i>					
Виробничі запаси	1101	106 103	6.18	137 418	7.91
Незавершене виробництво	1102	9 745	0.57	13 241	0.76
Готова продукція	1103	70 083	4.08	93 333	5.37

Продовження таблиці 2.5

1	2	3	4	5	6
Товари	1104	6 661	0.39	9 039	0.52
Дебіторська заборгованість (ДЗ) за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	623 833	36.33	672 218	38.70
ДЗ за виданими авансами	1130	25 628	1.49	15 109	0.87
ДЗ із внутрішніх розрахунків	1145	831 558	48.4	766 793	44.14
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 043	2.39	28 237	1.62
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	206	0.01	326	0.02
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1135	14	0.00	59	0.00
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	68	0.00	41	0.00
Інші оборотні активи	1190	2 165	0.13	1 245	0.07
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0.00	-	0.00

1. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (код 1145) – найбільша частка.

Цей вид дебіторської заборгованості займає найбільшу частку в оборотних активах ТДВ "Яготинський маслозавод" протягом усього періоду: 48.43% на кінець 2023 року та 44.14% на кінець 2024 року.

Її частка поступово зменшується, що може бути позитивним знаком, оскільки занадто велика частка внутрішньої заборгованості може свідчити про неоптимальні внутрішні процеси або складності в управлінні грошовими потоками всередині групи компаній.

Зменшення частки може вказувати на покращення розрахунків між пов'язаними сторонами або переорієнтацію на зовнішні продажі.

2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код 1125):

Ця стаття є другою за величиною, займаючи 36.33% у 2023 році та зросла до 38.70% у 2024 році.

Зростання частки у 2024 році може бути наслідком збільшення обсягів продажів або ж подовження термінів надання товарного кредиту

покупцям. Це потребує уваги до політики управління дебіторською заборгованістю та ризиків неповернення боргів.

3. Запаси (код 1100):

Частка запасів у загальній структурі оборотних активів постійно зростає: з 11.22% у 2023 році до 14.57% у 2024 році.

Найбільшу частку серед запасів займають виробничі запаси та готова продукція. Зростання частки готової продукції (з 2.36% до 5.37%) та незавершеного виробництва (з 0.41% до 0.76%) вказує на збільшення обсягів виробництва.

Нарощування запасів може бути ознакою зростання виробництва та збуту, але також може свідчити про ризик затоварення або уповільнення обігу.

4. Гроші та їх еквіваленти (код 1165):

У 2024 році частка зменшилася до 1.62%, хоча і залишається вищою. Зменшення може бути пов'язане з інвестиціями, погашенням зобов'язань або іншими операційними потребами.

5. Інші складові:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами коливається, але її частка залишається відносно невеликою.

Інші види дебіторської заборгованості та інші оборотні активи мають незначну частку в структурі.

Структура оборотних активів ТДВ "Яготинський маслозавод" характеризується переважною часткою дебіторської заборгованості, особливо заборгованості із внутрішніх розрахунків та за продукцію. Це типово для великих підприємств, що працюють з відстрочкою платежу або у складі групи компаній.

Спостерігається зростання частки запасів, що відображає збільшення обсягів виробництва та, можливо, активності на ринку.

Ефективне управління кожною зі складових оборотних активів є ключовим для забезпечення фінансової стійкості та рентабельності підприємства. Особливу увагу варто приділяти управлінню дебіторською заборгованістю (як зовнішньою, так і внутрішньою) та запасами, щоб уникнути їх надмірного накопичення або ризиків знецінення.

Асортимент ТДВ "Яготинський маслозавод" є дуже розгалуженим і охоплює майже всі ключові категорії молочної продукції, що свідчить про прагнення задовольнити широкий спектр потреб споживачів.

Таблиця 2.6

Аналіз динаміки реалізованої продукції на ТДВ "Яготинський маслозавод" за 2023-2024рр

Вид продукції	Обсяг реалізованої продукції (тис. грн)		Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
	2023	2024		
1	2	3	4	5
Молоко	1 172193	1 287386	115193	109
Кисломолочна продукція	962513	1023702	61189	106
Сирно-творожна продукція	662132	773106	110974	117
Сметана	642639	753823	111184	117
Масло	702988	864170	161182	123
Вершки	234762	341958	107176	146
Дитяче харчування	480039	591448	111409	123
Разом	4857266	5635593	778327	116

ТДВ "Яготинський маслозавод" демонструє позитивну динаміку розвитку, збільшуючи загальні обсяги виробництва. Підприємство активно нарощує виробництво продуктів з вищою доданою вартістю або тих, що мають зростаючий попит на ринку (вершки, масло, дитяче харчування), тоді як зростання обсягів традиційних продуктів (молоко, кисломолочна продукція) відбувається повільніше. Загальний ріст виробництва свідчить про ефективне управління операційною діяльністю та здатність підприємства адаптуватися до ринкових умов.

Даний аналіз підкреслює гнучкість "Яготинського маслозаводу" у відповідь на зміни в споживчих уподобаннях та його здатність нарощувати виробничі потужності для задоволення попиту на різні види молочної продукції.

Таблиця 2.7

Аналіз структури реалізованої продукції на ТДВ "Яготинський маслозавод" за 2023-2024рр.

Вид продукції	Обсяг реалізованої продукції (тис. грн)		Питома вага, %	
	2023	2024	2023	2024
1	2	3	4	5
Молоко	1 172193	1 287386	24,13	22,84
Кисломолочна продукція	962513	1023702	19,82	18,17
Сирно-творожна продукція	662132	773106	13,63	13,72
Сметана	642639	753823	13,23	13,38
Масло	702988	864170	14,47	15,33
Вершки	234762	341958	4,83	6,07
Дитяче харчування	480039	591448	9,88	10,49
разом	4857266	5635593	100	100

1. Загальне зростання обсягів виробництва:

Загальний обсяг виробленої продукції підприємства значно збільшився з 4 857 266 тис. грн у 2023 році до 5 635 593 тис. грн у 2024 році. Це становить зростання на 778 327 тис. грн, або приблизно на 16%. Це свідчить про успішне нарощування виробничих потужностей та/або збільшення попиту на продукцію підприємства.

2. Зміни у структурі виробництва (питомій вазі):

Зменшення частки "Молока" та "Кисломолочної продукції": Незважаючи на абсолютне зростання обсягів виробництва цих категорій,

їхня питома вага у загальному обсязі зменшилася. Частка молока знизилася з 24,13% до 22,84% (-1,29 п.п.), а кисломолочної продукції – з 19,82% до 18,17% (-1,65 п.п.). Це може вказувати на переорієнтацію ринку або стратегію підприємства на розвиток інших, більш маржинальних чи зростаючих сегментів.

Зростання частки "Масла", "Вершків" та "Дитячого харчування": Ці категорії демонструють не лише абсолютне зростання обсягів, а й збільшення своєї питомої ваги у загальному виробництві.

Масло: Частка зросла з 14,47% до 15,33% (+0,86 п.п.), що вказує на посилення позицій цього продукту в асортименті.

Вершки: Найбільше відносне зростання питомої ваги – з 4,83% до 6,07%. Це може свідчити про активний розвиток цього напрямку або зростання попиту на вершки.

Дитяче харчування: Частка зросла з 9,88% до 10,49% (+0,61 п.п.). Зростання цього сегмента є позитивним сигналом, оскільки дитяче харчування часто має високу додану вартість і є соціально значущим продуктом.

Відносна стабільність "Сирно-творожної продукції" та "Сметани": Питома вага цих категорій залишається практично незмінною або незначно зростає, незважаючи на значне абсолютне зростання обсягів виробництва. Це свідчить про стабільний попит та утримання ринкових позицій у цих сегментах.

- ТДВ "Яготинський маслозавод" демонструє стратегію переорієнтації виробничих потужностей на більш високомаржинальні або зростаючі категорії продуктів, такі як масло, вершки та дитяче харчування, за рахунок відносного зменшення частки базових продуктів (молоко, кисломолочна продукція).

- Зміни в структурі виробництва можуть свідчити про гнучкість підприємства та його здатність адаптуватися до змін споживчих уподобань та ринкових тенденцій.

- Загальне зростання обсягів виробництва є позитивним показником розвитку підприємства та його здатності задовольняти зростаючий попит.

Одним із важливих напрямів деталізації випуску продукції є вивчення його в асортиментно-структурному розрізі.

Мета аналізу – вироблення рекомендацій для зміни асортименту та структури продукції на майбутній період з урахуванням потреб ринку і можливостей підприємства.

Під асортиментом розуміють перелік видів продукції, що виробляється. Повний (розгорнутий) асортимент включає всі види та різновидності виробів з урахуванням упаковки, розважування та ін.

Більш вузьким поняттям є номенклатура випуску, що визначає перелік найменувань виробів і їх кодів, встановлених для відповідних видів продукції у загальному класифікаторі промислової продукції.

Під структурою випуску розуміють співвідношення окремих виробів у загальному обсязі виробництва, вираженому здебільшого у відсотках.

Зміна асортименту в порівнянні з планом приводить до асортиментних зрушень, а структури випуску - до структурних зрушень. Значення коефіцієнта асортиментності, близьке до 1 (або 100%), свідчить про високий рівень виконання плану за асортиментом. Це означає, що підприємство досить добре дотримується запланованої структури виробництва/реалізації продукції.

У 2023 році коефіцієнт був дуже високим – 99.17%, що вказує на майже повне виконання плану за всіма позиціями асортименту.

Таблиця 2.8

Аналіз асортиментності продукції на ТДВ “Яготинський маслозавод” в
2023р.

Продукція	Планова реалізація 2023	Фактична реалізація 2023	Факт, зарахований у план
1	2	3	4
Молоко	1 200 000	1 172 193	1 172 193
Кисломолочна продукція	950 000	962 513	950 000
Сирно-творожна продукція	650 000	662 132	650 000
Сметана	630 000	642 639	630 000
Масло	720 000	702 988	702 988
Вершки	240 000	234 762	234 762
Дитяче харчування	460 000	480 039	460 000
РАЗОМ	4 850 000	4 857 266	4 809 943

Коефіцієнт асортиментності за 2023 рік: $=4850000/4809943 \approx 0.9917$

Таблиця 2.9

Розрахунок коефіцієнта асортиментності за 2024р.

Продукція	Планова реалізація 2024	Фактична реалізація 2024	Факт, зарахований у план
1	2	3	4
Молоко	1 350 000	1 287 386	1 287 386
Кисломолочна продукція	1 000 000	1 023 702	1 000 000
Сирно-творожна продукція	750 000	773 106	750 000
Сметана	740 000	753 823	740 000
Масло	880 000	864 170	864 170
Вершки	350 000	341 958	341 958
Дитяче харчування	550 000	591 448	550 000
РАЗОМ	5 620 000	5 635 593	5 533 514

Коефіцієнт асортиментності за 2024 рік: $=5620000/5533514 \approx 0.9846$

У 2024 році коефіцієнт трохи знизився до 98.46%. Це означає, що були певні відхилення від плану за асортиментом, тобто за деякими позиціями фактична реалізація була нижчою за план, навіть якщо загальний дохід був виконаний або перевиконаний (як у випадку з Кисломолочною продукцією, Сирно-творожною продукцією, Сметаною та Дитячим харчуванням, де план був перевиконаний, але для розрахунку асортиментності враховується лише плановий обсяг).

Зниження коефіцієнта у 2024 році порівняно з 2023 роком може вказувати на певні труднощі в підтримці точного асортименту або на зміну ринкового попиту, який вимагав коригування випуску різних видів продукції.

Цей коефіцієнт допомагає керівництву оцінити, наскільки точно підприємство виконує свої зобов'язання перед ринком щодо різноманітності продукції, а також виявити можливі проблеми з виробництвом або реалізацією певних видів товарів.

ТДВ «Яготинський маслозавод» активно інвестує в реконструкцію та технічне переоснащення виробничих потужностей. Це дозволяє використовувати сучасні та високопродуктивні технології для забезпечення стабільних обсягів виробництва та відповідності продукції високим стандартам.

Завод використовує воду з власних артезіанських свердловин та міського водопроводу для забезпечення виробничих та господарських потреб, що свідчить про увагу до ресурсного забезпечення. Управлінські звіти свідчать про рентабельність виробничої діяльності, хоча показники валової та операційної рентабельності можуть коливатися.

ТДВ «Яготинський маслозавод» стабільно нарощує обсяги виробництва, демонструючи збільшення показників за 2024 рік у порівнянні з 2023 роком. Це свідчить про ефективну виробничу та маркетингову стратегію, орієнтовану на розширення ринку збуту.

Асортимент продукції постійно оновлюється, підприємство активно виводить на ринок нові товарні позиції, адаптуючись до змін споживчих вподобань. враховуючи потреби ринку: екологічність, знижена жирність, безлактозні варіанти тощо.

Маркетингова стратегія ТДВ "Яготинський маслозавод" спрямована на утримання та розширення ринкових позицій, а також на підвищення лояльності споживачів.

Рекламна активність підтримує впізнаваність бренду «Яготинське» як одного з лідерів молочної галузі України, а зростання чистого доходу підтверджує успішну комунікацію з покупцями та дистриб'юторами.

Зростання середньомісячного випуску продукції вказує на стабільне функціонування виробничого циклу. Підприємство має чітко налагоджену логістику сировини та зберігання, що дозволяє уникати збоїв під час виробництва та реалізації продукції.

Про оптимізацію виробничих процесів свідчить збільшення виробітку на одного працівника.

ТДВ «Яготинський маслозавод» має ISO-сертифікацію, здійснює багаторівневий контроль якості (вхідний, технологічний, вихідний). Продукція підприємства регулярно отримує нагороди за якість, а також відзначається високим рівнем довіри серед споживачів.

Також на підприємстві функціонує власна лабораторія, що забезпечує дотримання стандартів безпеки та ДСТУ.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.

3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації.

Аудит - це процес незалежної перевірки та оцінки діяльності, бухгалтерського обліку та фінансової звітності організації. Цей процес спрямований на вираження незалежної думки аудитора щодо достовірності та відповідності інформації, що перевіряється, вимогам законодавства, стандартів бухгалтерського обліку та інших правил.

Аудит готової продукції та її реалізації є важливим елементом загального аудиту підприємства, спрямованим на підтвердження достовірності та відповідності законодавству обліку готової продукції, ефективності контролю за її збереженням та рухом, а також обґрунтованості доходів і витрат, пов'язаних з її реалізацією.

1. Мета аудиту готової продукції та її реалізації:

Основною метою аудиту готової продукції та її реалізації є отримання достатніх та належних аудиторських доказів для висловлення думки щодо того, чи є фінансова звітність підприємства, в частині обліку готової продукції та її реалізації, достовірно відображеною відповідно до фінансової звітності та вимог законодавства [27].

Основними завданнями аудиту готової продукції та її реалізації є:

- Підтвердження повноти та реальності обліку готової продукції:
- Перевірка фактичної наявності готової продукції на складах шляхом зіставлення даних складського обліку з даними бухгалтерського обліку та результатами інвентаризації.
- Оцінка своєчасності та правильності оприбуткування готової продукції з виробництва на склад.

- Перевірка повноти відображення всіх операцій з надходження та вибуття готової продукції.

- Перевірка правильності оцінки готової продукції:

- Контроль за дотриманням облікової політики підприємства щодо методів оцінки готової продукції (за фактичною виробничою собівартістю, нормативною, або іншою, передбаченою стандартами) та методів списання її при вибутті (ФІФО, середньозважена).

- Оцінка обґрунтованості формування собівартості готової продукції, правильності розподілу загальновиробничих витрат, включення всіх компонентів до виробничої собівартості.

- Перевірка наявності ознак знецінення готової продукції (наприклад, через закінчення терміну придатності, моральне застарівання, зниження ринкових цін) та правильності її оцінки за чистою вартістю реалізації.

- Контроль за дотриманням нормативно-правових актів:

- Перевірка відповідності організації та ведення обліку готової продукції та її реалізації вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО (або МСФЗ), Податкового кодексу України та інших нормативних документів.

- Оцінка правильності застосування податкового законодавства (ПДВ, податок на прибуток) до операцій реалізації.

- Перевірка достовірності відображення операцій реалізації продукції:

- Оцінка повноти та своєчасності відображення доходів від реалізації готової продукції згідно з критеріями визнання доходу (НП(С)БО 15 «Дохід» або МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

- Контроль за правильністю визначення собівартості реалізованої продукції та витрат на збут.

- Перевірка правильності оформлення первинних документів, що супроводжують реалізацію (договори, накладні, рахунки-фактури, ТТН).
- Аналіз достовірності розрахунків з покупцями, своєчасності та повноти надходження оплати, обліку дебіторської заборгованості.
- Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю:
- Вивчення та оцінка системи внутрішнього контролю за процесами виробництва, зберігання та реалізації готової продукції, включаючи розподіл повноважень, документування, процедури авторизації, інвентаризації.
- Виявлення потенційних ризиків та можливостей для зловживань.
- Виявлення помилок та викривлень:
- Ідентифікація суттєвих помилок або навмисних викривлень у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, пов'язаних з готовою продукцією та її реалізацією.
- Надання рекомендацій щодо їх виправлення та запобігання у майбутньому.

Конкретними цілями аудиту є:

- Підтвердження існування та належності облікованих запасів готової продукції.
- Перевірка повноти відображення операцій з надходження та вибуття готової продукції.
- Оцінка правильності оцінки готової продукції при її оприбуткуванні та на дату балансу.
- Перевірка обґрунтованості визнання доходів від реалізації готової продукції.
- Оцінка правомірності та повноти відображення витрат, пов'язаних з реалізацією готової продукції.

- Аналіз ефективності внутрішнього контролю за обліком, збереженням та рухом готової продукції.
- Виявлення потенційних ризиків та помилок в обліку готової продукції та її реалізації.
- Надання рекомендацій щодо удосконалення системи обліку та внутрішнього контролю в досліджуваній області.

2. Джерела інформації, які використовуються аудитором при проведенні аудиту готової продукції та її реалізації, є:

- Первинні документи:
- Прибуткові та видаткові накладні на готову продукцію.
- Акти приймання-передачі готової продукції.
- Матеріальні звіти комірників.
- Інвентаризаційні описи та звіряльні відомості.
- Рахунки-фактури на відвантажену продукцію.
- Товарно-транспортні накладні.
- Платіжні документи (банківські виписки, касові ордери).
- Договори купівлі-продажу.
- Акти виконаних робіт (наданих послуг), пов'язаних з реалізацією.
- Довіреності на отримання готової продукції.
- Регістри бухгалтерського обліку:
- Журнали-ордери та відомості за рахунками обліку запасів (рахунок 26 «Готова продукція»).
- Оборотно-сальдові відомості за рахунком 26.
- Картки складського обліку готової продукції.
- Регістри обліку доходів (рахунок 70 «Доходи від реалізації»).
- Регістри обліку витрат (рахунки 90 «Собівартість реалізованої продукції», 93 «Витрати на збут»).

Звітність підприємства:

- Баланс (форма № 1).
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2).
- Примітки до річної фінансової звітності (розділ щодо запасів та доходів/витрат).
- Статистична звітність про виробництво та реалізацію продукції.
- Планові та нормативні документи:
- Плани виробництва та реалізації готової продукції.
- Норми складських запасів.
- Політика обліку підприємства (розділи щодо обліку запасів та доходів/витрат).
- Положення про складський облік.
- Положення про порядок реалізації готової продукції.

Інша інформація:

- Результати попередніх аудитів.
- Протоколи засідань керівництва.
- Пояснення посадових осіб підприємства.
- Галузеві особливості обліку готової продукції та її реалізації.
- Вимоги чинного законодавства.

3.2. Методика проведення аудиту готової продукції та її реалізації.

Підготовчим етапом проведення аудиту є планування. Потрібно визначити загальну тактику аудиту, у якій потрібно визначити обсяг, час і напрям аудиту [26]. Аудиторський процес складається з трьох основних

етапів, загальна схема порядку проведення перевірки обліку готової продукції та її реалізації наведено на рис. 3.4



Рисунок 3.4 Порядок проведення аудиту готової продукції

Процес аудиту готової продукції та її реалізації включає наступні основні етапи [25]:

Планування аудиту:

- Визначення обсягу та критеріїв аудиту.
- Оцінка ризиків суттєвих викривлень в обліку готової продукції та її реалізації.

та її реалізації.

- Розробка загального плану та програми аудиту.
- Визначення характеру, строків та обсягу аудиторських процедур.

процедур.

- Підготовка робочих документів аудитора.

Вивчення та оцінка системи внутрішнього контролю:

- Огляд політики та процедур внутрішнього контролю, що стосуються обліку готової продукції та її реалізації.

Тестування ефективності функціонування ключових контролів.

- Оцінка ризику контролю.
- Проведення аудиторських процедур по суті:

Аудит залишків готової продукції:

Проведення або спостереження за інвентаризацією готової продукції.

Перевірка правильності відображення результатів інвентаризації в обліку.

- Аналіз руху готової продукції протягом періоду.
- Перевірка правильності оцінки готової продукції (собівартість, чиста вартість реалізації).

- Аналіз залежалої, застарілої та неліквідної готової продукції.

- Підтвердження прав власності на готову продукцію.

- Перевірка правильності відображення інформації про готову продукцію у фінансовій звітності.

Аудит доходів від реалізації готової продукції:

- Перевірка обґрунтованості визнання доходів відповідно до критеріїв МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» або інших застосовних стандартів.

- Аналіз первинних документів з реалізації (рахунки-фактури, накладні тощо).

- Зіставлення даних обліку реалізації з даними складського обліку та платіжними документами.

- Перевірка правильності визначення чистого доходу (знижки, повернення).

- Аналіз дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію.

- Перевірка правильності відображення доходів у фінансовій звітності.

- Аудит собівартості реалізованої готової продукції:

- Перевірка правильності списання собівартості реалізованої продукції.

- Аналіз методів обліку собівартості (FIFO, LIFO, середньозваженої вартості).

- Перевірка відповідності собівартості реалізованої продукції облікованим запасам.

- Аналіз впливу виробничих витрат на собівартість.

- Перевірка правильності відображення собівартості у фінансовій звітності.

Аудит витрат на збут:

- Перевірка обґрунтованості та документального підтвердження витрат на збут (транспортні витрати, реклама, комісійні тощо).

- Аналіз класифікації та розподілу витрат на збут.
- Перевірка правильності відображення витрат на збут у фінансовій звітності.

Узагальнення результатів аудиту та формування аудиторського висновку:

- Оцінка достатності та належності отриманих аудиторських доказів.
- Ідентифікація виявлених суттєвих викривлень.
- Формування аудиторського висновку щодо достовірності фінансової звітності в частині обліку готової продукції та її реалізації.
- Підготовка звіту аудитора керівництву підприємства з виявленими недоліками та рекомендаціями щодо їх усунення.

4. Завдання аудиту готової продукції та її реалізації:

Основними завданнями аудиту готової продукції та її реалізації є:

- Встановлення фактичної наявності готової продукції на складах та в інших місцях зберігання.
- Перевірка правильності документального оформлення операцій з надходження, відпуску та реалізації готової продукції.
- Оцінка адекватності та ефективності системи складського обліку готової продукції.
- Контроль за правильністю застосування методів оцінки готової продукції.
- Підтвердження обґрунтованості та повноти відображення доходів від реалізації.
- Перевірка правильності формування собівартості реалізованої продукції.
- Аналіз складу та обґрунтованості витрат на збут.

- Виявлення фактів нестач, надлишків, псування та залежалості готової продукції та їх відображення в обліку.
- Перевірка дотримання вимог законодавства щодо обліку та оподаткування операцій з готовою продукцією та її реалізації.
- Оцінка відповідності облікової політики підприємства вимогам законодавства та обраній концептуальній основі.

5. Методологія проведення аудиту готової продукції та її реалізації на ТДВ “Яготинський маслозавод” може мати певні особливості, зумовлені специфікою діяльності підприємства, зокрема:

Асортимент готової продукції: Необхідність детального аудиту обліку різних видів молочної продукції, врахування термінів придатності та умов зберігання.

Технологічний процес: Врахування особливостей виробничого циклу та формування собівартості готової продукції (прямі та непрямі витрати).

Канали збуту: Аналіз різних каналів реалізації (оптова торгівля, роздрібна мережа, власні магазини), особливості обліку доходів та витрат за кожним каналом.

Система складського господарства: Оцінка організації складського обліку, наявності належних умов зберігання, проведення інвентаризацій.

Транспортні витрати: Перевірка обґрунтованості та розподілу транспортних витрат, пов'язаних з доставкою готової продукції покупцям.

Маркетингові заходи: Аудит витрат на рекламу та інші маркетингові заходи, спрямовані на стимулювання збуту.

Аудиторська програма повинна враховувати ці особливості та передбачати виконання відповідних аудиторських процедур.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації.

Удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації є необхідним для великого виробника ТДВ "Яготинський маслозавод". Це дозволяє не лише забезпечити достовірність фінансової звітності, а й підвищити ефективність управління, оптимізувати виробничі та збутові процеси, мінімізувати втрати та збільшити прибутковість підприємства [22].

Ефективність обліку готової продукції починається з його чіткої організації та відповідності потребам управління.

Поточний облік готової продукції на рахунку 26 "Готова продукція" ведеться в цілому за найменуваннями та кількістю. Для підвищення аналітичності та оперативності управління, ТДВ "Яготинський маслозавод" може вдосконалити аналітичний облік готової продукції шляхом розширення аналітики за місцями зберігання, а саме, впровадження більш деталізованого обліку за окремими складами, відділеннями чи навіть зонами зберігання в межах одного складу. Це дозволить оперативно відстежувати рух продукції, контролювати заповнюваність складських приміщень та оптимізувати внутрішню логістику [24].

Особливо актуально для молочної продукції запровадити аналітичні рахунки за партіями, термінами придатності та датами виготовлення змість загального обліку, кожна партія повинна мати унікальний ідентифікатор, що дозволить точно відстежувати її рух від виробництва до реалізації, а також контролювати дотримання принципу FIFO (First In, First Out) при відвантаженні. Це мінімізує ризики псування та списання застарілої продукції.

Поводити облік за центрами відповідальності, адже прив'язка обліку готової продукції до конкретних відповідальних осіб (завідувачів складів,

менеджерів з продажу) дозволить підвищити персональну відповідальність та ефективність контролю [30].

Хоча ТДВ "Яготинський маслозавод" вже використовує метод ФІФО та середньозваженої собівартості, варто регулярно переглядати та підтверджувати доцільність обраного методу.

Метод ФІФО є ідеальним для швидкопсувної продукції, оскільки він корелює з фізичним рухом запасів та мінімізує ризики списання простроченої продукції. Постійний моніторинг доцільності ФІФО дозволить переконатися, що система обліку дозволяє реалізовувати його максимально точно, без викривлень.

Автоматизація розрахунків собівартості реалізованої продукції дозволить максимально використовувати можливості ERP-систем для автоматичного розрахунку собівартості реалізованої продукції за обраним методом [28]. Це дозволить уникнути людських помилок та забезпечити оперативність отримання даних.

Повне або часткове впровадження електронного документообігу для первинних документів, таких як видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, акти приймання-передачі, прискорить обмін інформацією, зменшить кількість помилок, пов'язаних з ручним введенням даних, та дозволить швидко формувати звіти.

Уніфікація форм документів, перегляд та стандартизація внутрішніх форм первинних документів забезпечить їх повноту, ясність та відповідності вимогам обліку.

Ефективний аналіз є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, отже окрім базових показників, варто розширити систему аналізу готової продукції.

Детальний аналіз обсягів та рентабельності реалізації за основними каналами (роздрібні мережі, оптові покупці, HoReCa), дозволить

оптимізувати дистрибуційну стратегію та виявити найефективніші канали збуту.

Детальний розрахунок валової та операційної рентабельності по кожній окремій позиції асортименту допоможе виявити найприбутковіші та збиткові продукти, обґрунтувати рішення про виведення з асортименту або коригування цін.

Розробка методики регулярного виявлення продукції, що залежала на складі або закінчує термін придатності дозволить своєчасно вживати заходи (акції, знижки, переробка продукції).

Регулярне зіставлення своїх показників оборотності, рентабельності та обсягів реалізації з показниками провідних конкурентів та середньогалузевими даними для оцінки своєї конкурентоспроможності.

Розробка управлінської звітності, створення регулярних, зрозумілих та наочних звітів для керівництва з ключовими показниками обсягів реалізації, запасів, рентабельності, динаміки відхилень від планів. Ці звіти мають бути адаптовані під потреби різних рівнів управління.

Використання сучасних аналітичних платформ, які дозволяють збирати, обробляти та візуалізувати великі обсяги даних з різних джерел (бухгалтерський облік, продажі, логістика, виробництво). Це забезпечить оперативний доступ до аналітичної інформації, дозволить швидко виявляти тенденції, проблеми та можливості, а також підтримувати процес прийняття рішень.

Чітке розмежування обов'язків між працівниками, що відповідають за виробництво, облік, зберігання та реалізацію готової продукції. Наприклад, одна особа не повинна одночасно здійснювати оприбуткування та відвантаження продукції.

Проведення регулярних, як планових, так і позапланових, інвентаризацій готової продукції на складах. Особливу увагу слід

приділяти молочній продукції з короткими термінами придатності. Результати інвентаризації мають бути своєчасно відображені в обліку.

Впровадження автоматизованих систем контролю за термінами придатності, що будуть сигналізувати про наближення граничних термінів для своєчасного вжиття заходів (пріоритетна реалізація, акції, списання).

Систематичний облік та аналіз причин повернень продукції покупцями дозволить виявляти проблеми з якістю, логістикою або пакуванням та оперативно їх усувати.

Відеоспостереження на складах та у зонах відвантаження це додатковий інструмент для візуального контролю за рухом продукції та запобігання крадіжкам або несанкціонованому відвантаженню.

Регулярний моніторинг температурного режиму в транспортних засобах, що перевозять молочну продукцію, використовуючи, наприклад, термореєстратори.

Вибіркові перевірки умов зберігання продукції у роздрібних мережах, якість викладки, дотримання термінів придатності. Це дозволить захистити репутацію бренду та мінімізувати претензії споживачів.

Впровадження єдиної ERP-системи, яка інтегрує модулі виробничого обліку, обліку запасів, продажів, фінансів. Це забезпечить єдиний інформаційний простір, усуне дублювання даних, зменшить вірогідність помилок та прискорить формування звітності.

Налаштування системи для автоматичного виявлення відхилень, формування сигналів про критичні залишки, прострочену продукцію, прострочену дебіторську заборгованість.

Реалізація цих шляхів удосконалення дозволить ТДВ "Яготинський маслозавод" не лише оптимізувати внутрішні процеси обліку, аналізу та контролю готової продукції та її реалізації, а й підвищити прозорість діяльності, ефективність управління ризиками та, зрештою, посилити свої позиції на ринку, забезпечивши стабільний економічний розвиток.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі було всебічно досліджено теоретичні, методичні та практичні аспекти формування готової продукції та її реалізації на підприємстві, зокрема на прикладі ТДВ "Яготинський маслозавод". Виконаний аналіз дозволив сформулювати низку ключових висновків.

Дослідження підтвердило, що готова продукція є завершальним етапом виробничого циклу, а її реалізація – ключовим процесом, що забезпечує отримання доходу та відтворення ресурсів підприємства. Ефективне управління цими процесами вимагає комплексного підходу, що охоплює планування, облік, контроль, аналіз та оптимізацію на всіх стадіях – від моменту випуску продукції до надходження коштів від її продажу. Життєвий цикл продукції, її асортимент та якість безпосередньо впливають на конкурентоспроможність та ринкові позиції підприємства.

Аналіз фінансової звітності та статистичних даних показав позитивну динаміку загального обсягу виробленої продукції. У 2024 році обсяг виробництва зріс на 16% порівняно з 2023 роком, досягнувши 5 635 593 тис. грн. Підприємство демонструє здатність до нарощування виробничих потужностей. Структурний аналіз виявив тенденцію до збільшення питомої ваги таких продуктів, як масло, вершки та дитяче харчування, при відносному зниженні частки молока та кисломолочної продукції. Це свідчить про стратегічну переорієнтацію на більш маржинальні або зростаючі сегменти ринку, а також про адаптацію асортименту до змін споживчого попиту.

Загальний обсяг оборотних активів ТДВ "Яготинський маслозавод" зростає протягом досліджуваного періоду. Однак темпи зростання уповільнились у 2024 році. Структура оборотних активів характеризується домінуванням дебіторської заборгованості, особливо дебіторської

заборгованості із внутрішніх розрахунків та заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги. Частка запасів у загальній структурі оборотних активів зростає, що може вказувати на нарощування виробництва, але також вимагає уваги до можливого ризику затоварення. Управління грошовими коштами демонструє значне зростання ліквідності у 2023 році та подальше її коригування у 2024 році, що потребує ефективного контролю за грошовими потоками.

Розрахунок коефіцієнта асортиментності на основі гіпотетичних планових даних показав високий рівень виконання плану за асортиментом у 2023 році та незначне його зниження у 2024 році. Це свідчить про загалом ефективне дотримання запланованої структури виробництва, хоча й вказує на деякі відхилення від плану в останньому періоді.

Незважаючи на позитивну динаміку, підприємство стикається з типовими викликами у сфері управління реалізацією, такими як необхідність оптимізації дебіторської заборгованості та ефективного управління запасами для уникнення їх надмірного накопичення. Потенційні резерви для підвищення ефективності лежать у таких площинах:

- Подальша оптимізація асортиментної політики відповідно до змін ринкового попиту та маржинальності продукції.
- Вдосконалення системи планування виробництва та збуту для мінімізації відхилень від плану за асортиментом.
- Посилення контролю за дебіторською заборгованістю та розробка гнучкіших умов співпраці з покупцями.
- Впровадження сучасних логістичних систем для оптимізації управління запасами та скорочення витрат на зберігання та транспортування.
- Розширення каналів збуту та використання інноваційних маркетингових інструментів для стимулювання попиту.

На основі проведеного дослідження ТДВ "Яготинський маслозавод" рекомендується:

- Продовжити аналіз рентабельності кожної асортиментної позиції для пріоритизації виробництва найбільш прибуткових продуктів.
- Розробити систему ключових показників ефективності для відділів виробництва та збуту, що охоплюватимуть не лише обсяги, а й виконання асортименту, оборотність запасів та дебіторської заборгованості.
- Розглянути можливість впровадження програм лояльності для клієнтів та диференційованих умов оплати для прискорення надходження коштів.
- Інвестувати в подальшу автоматизацію обліку та аналізу руху готової продукції для підвищення оперативності та точності управлінських рішень.

Загалом, ТДВ "Яготинський маслозавод" демонструє стабільний розвиток та ефективне управління основними процесами, пов'язаними з готовою продукцією та її реалізацією. Впровадження запропонованих рекомендацій дозволить підприємству посилити свої ринкові позиції, підвищити фінансову стійкість та ефективність своєї діяльності в умовах мінливого ринкового середовища.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. 7-ме вид., доп. і перероб. / Ф.Ф. Бутинець. Житомир: Рута, 2006. 832 с
2. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік: [підруч.] / Й.Я. Даньків, М.Я. Остап'юк., - К: Знання, 2017. – 469 с.
3. ЗАКОН УКРАЇНИ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://spfu.gov.ua/ua/documents/1041>
4. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1>
5. НП(С)БО 9 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>
6. НП(С)БО 15 «Дохід» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
7. НП(С)БО 16 «Витрати» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
8. МСФЗ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text
9. МСБО 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text
10. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
11. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України 27 червня 2013 р. № 635. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com>

- 12.Макаренко А.П. Бухгалтерський облік: навч. метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова. — Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с
13. «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» затверджений Міністерством юстиції України від 30.11.1999 року №291 зі змінами і доповненнями від 18.03.2014 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
14. Лисиченко О.О., Атамас П.Й., Атамас О.П. Фінансовий облік: навчальний посібник /За заг. ред. проф. П.Й.Атамаса. – К.: «Центр учбової літератури», 2019. – 356 с.
15. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку, затверджено наказом Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000р.
16. Ткаченко Н.М. Оновлена фінансова звітність в Україні: навч.-практич. посіб. – К.: Алерта, 2015. – 66 с.
17. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій № 291 від 30.11.99 р.
18. Кравець М. О., Олініченко І. В. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / ОКВНЗ «Інститут підприємництва «Стратегія». – Жовті води, 2013 р.
19. Адамик О.В. Управлінські інформаційні технології в обліку і оподаткуванні суб'єктів державного сектору економіки: опорний конспект лекцій. – Тернопіль.: Тернопільський держ. економ. ун-т, 2017. – 33 с.
- 20.Чернелевський, Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний : підруч. / Л.

М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко. – Київ : "Хай-Тек-Прес", 2013. – 640 с.

21. Мних, Є. В. Економічний аналіз [підручник] / Є. В. Мних. – К. : Центр навчальної літератури, 2017 – 412 с.

22. Момот К. І. Облік і аудит готової продукції та напрями їх удосконалення. – Полтава: ПУЕТ, 2019 – 90 с.

23. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2016-2017 року. Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>

24. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту в умовах глобалізації світової економіки : кол. моногр. / Л. М. Чернелевський, Н. М. Ткаченко, Н. І. Беренда та ін. ; за ред. Л. М. Чернелевського ; НУХТ ; каф. обліку і аудиту. — К. : НУХТ, 2013. — 215 с.

25. Беренда Н.І. Практичний аудит [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Н.І. Беренда – К.: НУХТ, 2019. – 106 с. <http://library.nuft.edu.ua/ebook/download.php?ID2=11739>

26. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенко А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. - К. : Видавництво Ліра-К, 2019. - 324 с.

27. Аудит: методика і організація: навчальний посібник/ Н.І. Гордієнко, О.В. Харламова, Ю.І. Мізік, О.О. Конопліна; Харківський нац.ун-т міськ.госп. ім. О.М. Бекетова. 2-ге вид.перероб. і доп. Харків:ХНУМГ ім. О.М.Бекетова, 2017. 319с.

28. Чернелевський, Л. М. Управлінські інформаційні системи в прикладних програмних рішеннях : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський, Л. О. Терещенко, О. Є. Чернявська. - К. : НУХТ, 2018. - 335 с.
29. Фінансовий облік 2: навч. посіб./[Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк]; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.:Алерта, 2014. – 456с.
30. Чернелевський Л.М., Осадча Г.Г. Управлінський облік на підприємствах харчової промисловості. - К.: Пектораль, 2012.– 364 с.
31. Прохорова В. В. Організація виробництва : навч. посібник / В. В. Прохорова, О. Ю. Давидова. – Х. : Вид-во Іванченка І.С., 2018. – 275 с.
32. Ткаченко Н.М. Оновлена фінансова звітність в Україні: навч.-практич. посіб. – К.: Алерта, 2015. – 66 с.
33. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://milkalliance.com.ua/company/enterprises/yagotinskij-maslozavod/>
34. Яготинський маслозавод [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/>
35. Бухгалтерський фінансовий облік / за редакцією д.е.н. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир ПП «Рута» 2018. 686 с. 25. Лень В.С., Гливенко В.В.
36. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2016. 556 с. 26.
37. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7- ое. Житомир : Вид-во "Рута", 2016. – 832 с.
38. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://milkalliance.com.ua/products/>
39. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерством промислової політики від

09.07.2007 р. № 373 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN30532.html

40. Аналіз необоротних активів підприємств харчової промисловості /
Духновська Л.М., Скоморохова С.Ю., Горбунова С.Є// Науково-
виробничий журнал «Держава та регіони» серія: економіка та
підприємство, №1-2018 р.

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)	2025 01 01
Територія	Київська	за СДРЧОУ	00446003
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з додатковою відповідальністю	за КАТОТТГ	1 UA32040210010094429
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОДПФ	250
Середня кількість працівників	1 928	за КВЕД	10.51
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 213, м. ЯГОТИНЦЬ, БОРИСТЕНСЬКИЙ РАЙОН, Київська обл., 07700, Україна		55663

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 295	1 137
первісна вартість	1001	9 526	9 649
накопичена амортизація	1002	8 231	8 512
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	415 608	568 761
первісна вартість	1011	898 932	1 117 338
знос	1012	483 324	548 577
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 учасі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебиторська заборгованість	1040	-	326
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аналітичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у депозитованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	30 570	20 413
Усього за розділом I	1095	447 473	590 637
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	192 592	253 031
виробничі запаси	1101	106 103	137 418
незавершене виробництво	1102	9 745	13 241
готова продукція	1103	70 083	93 333
товари	1104	6 661	9 039
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахованих	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	623 833	672 218
Дебиторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	25 628	15 109
з бюджетом	1135	14	59
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	58
Дебиторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	68	41
Дебиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	831 558	766 793
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	206	326
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 043	28 237
готівка	1166	2	1
рахунки в банках	1167	41 041	28 236
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі з:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 165	1 245
Усього за розділом II	1195	1 717 107	1 737 489
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 164 580	2 327 696

Позначення	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (займовий) капітал	1400	3 797	3 797
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
чоловічий довід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 528	1 528
Нерозподілений прибуток (испольований збиток)	1420	934 870	810 433
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Отриманий капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	940 195	815 758
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	13 957	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	225 359	215 351
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привласний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	239 316	215 351
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	485 430	494 768
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22 609	24 153
товари, роботи, послуги	1615	244 287	375 305
розрахунками з бюджетом	1620	25 101	7 424
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 811	-
розрахунками зі страхування	1625	2 721	3 278
розрахунками з оплати праці	1630	9 913	11 307
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635	579	1 247
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	1 774	221 774
Поточна кредиторська зобов'язаність за внутрішніми розрахунками	1645	154 117	110 881
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	31 639	38 910
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 859	7 540
Усього за розділом III	1695	985 069	1 296 587
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Усього за розділом IV	1900	2 164 580	2 327 696



ПРИЛІШКО ГОР ЛЕОНІДОВИЧ

Кашлій Оксана Олександрівна

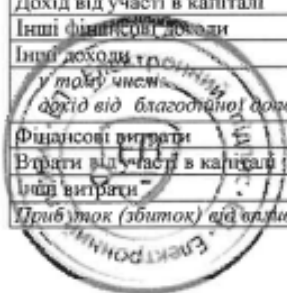
1 Класифікація здійснюється територіальними органами та територіальними органами громад.
 2 Визначено за допомогою програмного забезпечення, що дозволяє автоматизувати процес перевірки звітності в одній статистичній

Додаток Б

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	за ЄДРПОУ	2025 01 01 00446003
(найменування)		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		
за Рік 2024 р-		
		Форми № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рідка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 635 593	4 857 266
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	(4 872 373)	(3 979 309)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	763 220	877 957
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	105 715	19 109
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(55 406)	(44 464)
Витрати на збут	2150	(443 442)	(367 149)
Інші операційні витрати	2180	(132 314)	(41 416)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	237 773	444 037
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 971	1 836
Інші доходи	2240	1 381	1 390
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(130 658)	(138 408)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(79)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	117 388	308 855
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21 825)	(53 695)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	95 563	255 160
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	95 563	255 160

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 087 026	3 246 084
Витрати на оплату праці	2505	298 653	249 790
Відрахування на соціальні заходи	2510	62 271	52 222
Амортизація	2515	80 115	73 423
Інші операційні витрати	2520	377 376	288 693
Разом	2550	4 905 441	3 910 212

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	-	-



[Signature] ПРИЛІПКО ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ

[Signature] Капілій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Додаток В

Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (назви/позначка)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДІ 2025 01 01 00446003
---	--	------------------------------------

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 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	7 058 624	6 211 095
Повернення податків і зборів	3005	5	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6 537	4 889
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	183 817	122 747
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	751	934
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	1
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	526	1 691
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 476 962)	(5 420 617)
Пропі	3105	(245 498)	(204 169)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66 008)	(54 868)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(216 550)	(286 052)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 727)	(51 564)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(124 315)	(181 555)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(63 508)	(52 933)
Витрачання на оплату авансів	3135	(163)	(571)
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	(9 693)	(7 579)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	235 387	367 501
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	3 300	23 800
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	52 500

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(177 326)	(109 425)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(8 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(328 923)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-174 026	-370 048
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	4 280 949	596 120
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 285 963	491 614
Сплату дивідендів	3355	(-)	(5)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(69 653)	(68 683)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати незонтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-74 667	35 818
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-13 306	33 271
Залишок коштів на початок року	3405	41 043	7 818
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	500	(46)
Залишок коштів на кінець року	3415	28 237	41 043



Гор
ПРИЛІПКО ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ

Оксана
Каплій Оксана Олександрівна

**ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»**

25.04.25 *Ген* / *Генерал В.В.*

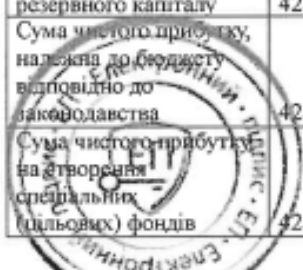
Додаток Г

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за ЄДРПОУ	2025 01 01
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"		00446003
<small>(найменування)</small>		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 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	934 870	-	-	940 195
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 797	-	-	1 528	934 870	-	-	940 195
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	95 563	-	-	95 563
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	-	-	-	-	(220 000)	-	-	(220 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, встановлена 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	-	-	-	(124 437)	-	-	(124 437)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	1 528	810 433	-	-	815 758



Handwritten signature of Oksana Oleksandrivna Kaplii

ПРИЛІПКО ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ

Каплій Оксана Олександрівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
25.04.25 Ігор Чорний В.Р.1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
за 2024 рік станом на 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості про товариство**1.1. Повна та скорочена назва:**

Товариство з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод» (далі - ТДВ «Яготинський маслозавод», або Товариство).

Скорочена назва: «Яготинський маслозавод»

1.2. Код ЄДРПОУ: 00446003.

1.3. Організаційно-правова форма: товариство з додатковою відповідальністю.

1.4. Юридична адреса: 07700, Київська обл., Бориспільський р-н, м.Яготин, вул.Шевченка, 213;

Фактична адреса: 07700, Київська обл., Бориспільський р-н, м.Яготин, вул.Шевченка, 213.

Адреса електронної пошти: info@milkalliance.com.ua

1.5. Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство: milkalliance.com.ua

1.6. Коротка інформація про товариство.

ТДВ «Яготинський маслозавод» почало свою діяльність в 1956 році.

Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2024 року не відбувалось.

1.7. Основні види діяльності:

10.51	Перероблення молока, виробництво масла та сиру;
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
47.11	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників Товариства у 2024 році становила 962 чоловіка, у 2023 році – 951 чоловік.

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

2. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2024 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

На часткову зміну статті 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-ІХ, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-ІХ, Указом від 17 травня 2022 року №

341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX, Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-IX, Указом від 1 травня 2023 року № 254/2023, затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-IX, Указом від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-IX, Указом від 6 листопада 2023 року № 734/2023, затвердженим Законом України від 8 листопада 2023 року № 3429-IX, Указом від 5 лютого 2024 року № 49/2024, затвердженим Законом України від 6 лютого 2024 року № 3564-IX, Указом від 6 травня 2024 року № 271/2024, затвердженим Законом України від 8 травня 2024 року № 3684-IX, Указом від 23 липня 2024 року № 469/2024, затвердженим Законом України від 23 липня 2024 року № 3891-IX, та Указом від 28 жовтня 2024 року № 740/2024, затвердженим Законом України від 29 жовтня 2024 року № 4024-IX), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 8 лютого 2025 року строком на 90 діб.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2024 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства, але виникли негативні події після звітного періоду, а саме військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства в Україні.

Активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями Росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

3. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТДВ «Яготинський маслозавод» складена станом на 31 грудня 2024 року, звітним періодом є 2024 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТДВ «Яготинський маслозавод», відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12. 2024 року.

Виправлень помилок в фінансовій звітності за 2024 рік за минулі роки не було.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 24.04.2025 року.

4. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятися від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

5. Суттєві положення облікової політики

Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа подання інформації

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було нездатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для активу або зобов'язання, або, при відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринки повинні бути досяжними для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого економічного вигодою для себе.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття інформації визначається на такій основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСБО 17, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36).

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує спроможність учасника ринку генерувати економічні вигоди в результаті найкращого і найбільш ефективного використання активу або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним способом.

Товариство використовує методики оцінки, які найбільше підходять в даних обставинах і для яких є в наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якій дане товариство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Операції в іноземній валюті

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції в валютах, відмінних від функціональної валюти цього товариства (іноземні валюти), визнаються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають;

Основні засоби

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Компанії;

• собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.
Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпортні мита ,
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.
- Інші витрати, передбачені МСБО 16 «Основні засоби».

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не готові до експлуатації, капіталізуються у складі активів у стадії створення. Після готовності об'єкта до експлуатації, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям, або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу). Для цілей даного абзацу суттєвість визначається відповідно до вимог до основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарухування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням.

Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Об'єкти соціальної інфраструктури, які не генерують економічні вигоди, та основні засоби невиробничого характеру обліковуються в складі інших основних засобів з нарахуванням амортизації відповідно до цієї Облікової політики, а у фінансовій звітності подаються у звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та враховуються відповідно до глави 6 «Запаси» цього розділу.

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарухування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

Виручка

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода

між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожному проміжку звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку.

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», вони визнаються відповідно до вищевказаних положень облікової політики. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо виручка від надання послуг не може бути достовірно оцінена і не існує імовірності відшкодування понесених витрат, то виручка не визнається, а понесені витрати визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами.

З метою перерахунку доходів і витрат, виражених в іноземній валюті, застосовується обмінний курс НБУ.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Товариство повинно буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні періоди. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю

через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної процентної ставки, витрати на операцію та інші премії або дисконти, протягом якого очікується використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи визнаються на основі ефективної процентної ставки для боргових інструментів, крім фінансових активів, що класифіковані як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

- амортизованою собівартістю,
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично віднести фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому

випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання не підлягають взаємозаліку за винятком тих випадків, коли Компанія:

- на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і
- має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (включаючи кредити, надані постачальникам Товариства, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив дисконтування буде неістотним.

Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в прибутку чи збитку, коли є об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої при первісному визнанні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Власний капітал

Власний капітал — це частина в активах Компанії, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Компанії складається з:

- Зареєстрований (статутний) капітал;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облігації

Позики і облігації, на які нараховуються відсотки, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відбивається як фінансові витрати.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Товариство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

- за об'єктами нерухомості – до 5 років включно;
- за іншими об'єктами – до 3 років включно.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з місяця наступного за місяцем визнання активу і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання. Товариство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких товариство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо Компанія є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 МСФЗ 16 «Оренда».

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування / процентної ставки, джерелом визначення якої слугують статистичні дані Національного Банку України про кредитні ставки за повними кредитами нефінансовим корпораціям з врахуванням строку та валюти фінансування.

Витрати на позики

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», щодо довгострокових позик (строком більше 12 місяців);

б) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях у розмірі фактичних витрат на сплату відсотків у періоді, щодо короткострокових позик (строком не більше 12 місяців);

в) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнанні згідно з МСБО 16 «Оренда»;

г) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Виплати працівникам

Зобов'язання Товариства по внесках відповідно за пенсійними планами з встановленими внесками, в тому числі внесків до Державного пенсійного фонду України, визнаються в складі витрат на виплати працівникам в тому періоді, в якому вони підлягають сплаті.

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, сплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Товариства щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного та відстроченого податків.

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді.

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Прийняті поправки не завдали жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року, не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо необхідно, з дати набуття ними чинності.

6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"

Набирають чинності з 01.01.2025 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Набирають чинності з 01.01.2026 року.

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності ТДВ «Яготинський маслозавод».

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15. Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності ТДВ «Яготинський маслозавод».

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні. Прийняття поправок не

завдають жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"

Набирають чинності з 01.01.2026 року, раннє застосування дозволено.

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства. Прийняття поправок не завдають жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Набирає чинності з 01.01.2027 року.

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Впровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компанії чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх угодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, угодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Очікується, що прийнятий Стандарт не вплине на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підвзятими громадськості: розкриття інформації"

Набирає чинності з 01.01.2027 року. Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшуючи вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підвзятною / підвзятною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і

- проміжна або кінцева материнська компанія складе консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Очікується, що прийнятий Стандарт не вплине на фінансову звітність Товариства.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу.

7. Основні засоби

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Земля	Будівля та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інструменти, прилади, інвентар (мобілі)	Інші основні засоби	Передплата за ОЗ	Незавершені будівництва і нестачивальне обладнання	Всього
Відомі про запаси									
вартість									
Станом на 31 грудня 2022 року	155	139 733	400 945	8 785	13 184	4 369	13 697	40 849	811 917
Надходження	-	10 264	45 170	-	439	822	7 629	81 482	146 986
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відбути	-	(290)	(1 183)	(90)	(311)	(141)	-	(57530)	59 491
Станом на 31 грудня 2023 року	155	149 747	445 659	8 691	13 312	5 059	21 326	64 801	898 932
Надходження	-	48 246	126 380	537	3 796	818	-	234 574	414 351
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на зношеність	-	-	-	-	-	-	(73)	(1 737)	(1 810)
Відбути	-	-	(4 747)	-	(201)	(194)	(9 218)	(179 777)	(194 137)
Станом на 31 грудня 2024 року	155	188 993	767 283	9 228	16 907	5 674	12 025	117 063	1 117 338
Математична амортизація									
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(37 328)	(361 242)	(7 699)	(11 435)	(4 369)	0	0	(421 375)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(3 891)	(33 219)	(672)	(1250)	(422)	-	-	(61 854)
Відбути	-	194	1 165	94	311	141	-	-	1 905
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(41 017)	(413 296)	(7 687)	(12 374)	(5 650)	-	-	(481 324)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(6 712)	(39 866)	(549)	(1 063)	(418)	-	-	(69 608)
Відбути	-	-	3 160	-	201	194	-	-	3 755
Станом на 31 грудня 2024 року	-	(48 729)	(471 802)	(8 136)	(13 236)	(5 874)	-	-	(548 577)
Усього балансова вартість									
Станом на 31 грудня 2022 року	155	93 413	239 703	1 776	1 749	-	13 697	40 849	390 541
Станом на 31 грудня 2023 року	155	97 730	228 354	1 104	738	-	21 326	64 801	415 698
Станом на 31 грудня 2024 року	155	139 264	295 481	1 092	3 671	-	12 025	117 063	548 761

Станом на 31 грудня 2024 року у товариства відсутні обмеження на право власності; відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшалася, або які були втрачені чи передані.

Станом на 31 грудня 2024 року ТДВ «Яготинський маслозавод» має контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів;

Протягом 2024 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2024 році не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2024 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування. Станом на 31 грудня 2024 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2024 рік становлять 117 063 тис. грн. і представлені основними засобами які не готові до експлуатації.

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 104 898 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 79 891 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість залучених транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 1 271 тис. грн. чиста балансова вартість становить 0 тис. грн.

Повернення транспортних засобів власнику здійснюють протягом 30 к. дн. із моменту оголошення демобілізації.

Порядок компенсації шкоди, завданої транспортним засобам внаслідок їх залучення під час мобілізації, визначається Кабінетом Міністрів України.

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 484 066 тис. грн. перебувають у заставі. (Примітка 17).

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Програмне забезпечення	Реклама	Технічна документація	Торговий знак	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Датуми або значення вартості						
Станом на 31 грудня 2022 року	5 230	6 055	196	-	-	11 581
Надходження	89	-	77	-	166	332
Переміщення	-	-	-	-	(166)	(166)
Вибути	(176)	(1 929)	(116)	-	-	(2 221)
Станом на 31 грудня 2023 року	5 243	4 126	157	-	-	9 526
Надходження	194	-	-	-	194	388
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибути	(71)	-	-	-	(194)	(265)
Станом на 31 грудня 2024 року	5 366	4 126	157	-	-	9 649
Повільнена амортизація						0
Станом на 31 грудня 2022 року	(3 900)	(5 992)	(161)	-	-	(10 053)
Амортизаційні нарахування за рік	(327)	(62)	(10)	-	-	(399)
Вибути	176	1 929	116	-	-	3 221
Станом на 31 грудня 2023 року	(4 051)	(4 125)	(55)	-	-	(8 231)
Амортизаційні нарахування за рік	(341)	(1)	(10)	-	-	(352)
Вибути	71	-	-	-	-	71
Станом на 31 грудня 2024 року	(4 321)	(4 126)	(65)	-	-	(8 512)
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2022 року	1 430	63	35	-	-	1 528
Станом на 31 грудня 2023 року	1 192	1	102	-	-	1 295
Станом на 31 грудня 2024 року	1 045	-	92	-	-	1 137

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 7 305 тис. грн. (31 грудня 2023 року 7 216 тис. грн.).

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», немає. Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених в якості забезпечення зобов'язань товариство не має.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

8. Активи у формі права користування

Станом на 31.12. 2024 р. у Товариства наявні договори оренди земельних ділянок, будівель та приміщень, транспортних засобів, машин та обладнання, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди:

за об'єктами нерухомості – до 5 років;

за іншими об'єктами – до 3 років.

У Товариства також наявні деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання як орендовані активи, звільнення передбачені виключно для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду і по деяких договорах Товариство зобов'язане підтримувати орендовані активи в належному стані.

Структура балансової вартості визнаних орендованих активів:

Найменування статті	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
<i><u>Первісна або умовна вартість</u></i>					
Станом на 31 грудня 2022 року	1 280	-	-	36 654	37 934
Надходження	-			11 446	11 446
Вибуття	(205)			(4 689)	(4 894)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 075	-	-	43 411	44 486
Надходження	188			424	612
Вибуття	-			(98)	(98)
Станом на 31 грудня 2024 року	1 263	-	-	43 737	45 000
<i><u>Накопичена амортизація</u></i>					0
Станом на 31 грудня 2022 року	(85)	-	-	(5 829)	(5 914)
Амортизаційні нарахування за рік	(30)			(9 190)	(9 220)
Вибуття				1 218	1 218
Станом на 31 грудня 2023 року	(115)	-	-	(13 801)	(13 916)
Амортизаційні нарахування за рік	(31)			(10 738)	(10 769)
Вибуття				98	98
Станом на 31 грудня 2024 року	(146)	-	-	(24 441)	(24 587)
<i><u>Чиста балансова вартість</u></i>					-

Станом на 31 грудня 2022 року	1 195	-	-	30 825	32 020
Станом на 31 грудня 2023 року	968	-	-	29 608	30 576
Станом на 31 грудня 2024 року	1 117	-	-	19 296	20 413

Станом на кінець року Товариство аналізує та проводить щорічну інвентаризацію строків погашення зобов'язань з оренди.

В 2024 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 14 510 тис. грн.

Активи з оренди в балансі відображені в рядку 1090 « Інші необоротні активи».

Протягом 2024 року товариство не здійснювало операцій з фінансовою оренди. За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договорів невідмовної оренди та невідмовної суборенди товариство не уклало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням або придбанням активу та застереження щодо зміни ціни договорами оренди не передбачені; обмеження договорами оренди не передбачені.

9. Фінансові інвестиції

За 2024 рік фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства не було.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12. 2024 р. та 31.12.2023 р. довгострокова дебіторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відсутня.

11. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 років.

	2024	2023
Виробничі запаси	137 882	106 533
Незавершене виробництво	13 241	9 745
Готова продукція	93 333	70 083
Товари	9 029	6 661
Резерв на знецінення	(444)	(438)
Всього	253 021	192 592

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років готова продукція Товариства не була використана Товариством в якості забезпечення позик.

Запаси відображаються за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Інформація про рух резерву на знецінення за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023-2022 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2022 року	332
Визначено збитки від знецінення запасів за звітний період	193
Визначено суми відновлення корисності запасів за звітний період	(97)
Залишок на 31 грудня 2023 року	430
Визначено збитки від знецінення запасів за звітний період	430
Визначено суми відновлення корисності запасів за звітний період	(14)
Залишок на 31 грудня 2024 року	444

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2024	2023
Торгова дебіторська заборгованість	677 944	629 520
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 726)	(5 687)
Всього	672 218	623 833

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості нараховується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

Перш ніж почати роботу з новим клієнтом, Товариство застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює ліміт індивідуально для кожного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються по відношенню до клієнтів, переглядаються як мінімум, один раз на рік.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості, за строками погашення представлена наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Від 0 до 90 днів	665 713	609 009
Від 90 до 180 днів	9 866	17 948
Від 180 до 365 днів	10	10
Понад 365 днів	<u>2 355</u>	<u>2 553</u>
Всього	<u>677 944</u>	<u>629 520</u>

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023-2022 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2022 року	<u>5 048</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	5 753
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(66)</u>
Залишок на 31 грудня 2023 року	5 687
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	1 815
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(2 262)</u>
Залишок на 31 грудня 2024 року	<u>5 226</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

13. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	15 197	25 893
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	59	14
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	766 793	831 558
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	326	206
Попередньо оплачені витрати	0	0
Інші оборотні активи	1 245	2 165
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(88)</u>	<u>(265)</u>
Всього	<u>783 532</u>	<u>859 571</u>

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023-2022 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2022 року	<u>191</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	215
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(95)</u>
Залишок на 31 грудня 2023 року	265
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	225
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(402)</u>
Залишок на 31 грудня 2024 року	<u>88</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах	11 994	1 493
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	16 342	39 630
Грошові кошти в касі	1	2
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(100)</u>	<u>(82)</u>
Всього	<u>28 237</u>	<u>41 043</u>

Інформація про рух резерву щодо грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023-2022 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2022 року	33
Збиток від зменшення корисності грошових коштів	335
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(286)
Залишок на 31 грудня 2023 року	82
Збиток від зменшення корисності грошових коштів	407
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(389)
Залишок на 31 грудня 2024 року	100

Запозичених коштів станом на 31.12.2024 року не має.

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2024 року. Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2024 року.

15. Капітал

Власний капітал товариства має наступну структуру:

	2024	2023	коментарі
Зареєстрований статутний капітал	3 797	3 797	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	1 528	1 528	Створений згідно Статуту відповідно до порядку розподілу прибутку.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	810 433	934 870	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після поверття матеріальних та преріаних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і поверття збитків Товариство визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Всього	815 758	940 195	

Протягом 2023-2024 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Найменування акціонера:	Балансова вартість	Діля власності, %
Приватне акціонерне товариство «Молочний адвент»	3 796,4325	99,9925%
Інші юридичні особи	0,2815	0,0075%
Всього	3 796,716	100 %

Протягом 2024 року дивідендів було нараховано у розмірі 220 000 тис.грн..

Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року вартість чистих активів товариства становить 815 758 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 810 433 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

16. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

	2024	2023
Довгострокові кредити банків	0	13 957
Довгострокові товарні кредити	-	-
Всього	0	13 957

	Кредит банків	Всього
Залишок на 01.01.2023	27 913	27 913
Нові контракти		
Погашено Довгострокові зобов'язання		
Переведено до складу Поточних кредиторських зобов'язань за довгостроковими зобов'язаннями	(13 956)	(13 956)
Залишок на 01.01.2024	13 957	13 957
Нові контракти		
Погашено Довгострокові зобов'язання		

Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 957)	(13 957)
Залишок на 01.01.2025	0	0

Всі позики мають фіксовані процентні ставки. Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення задлишком кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наклади на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2024 Товариство використовувало запаси (Примітка 12) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

17. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання представлені в фінансовій звітності признанням права використання орендованого активу наступним чином:

	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 01.01.2023		25 978	26 114
Нові контракти		11 241	11 241
Погашено Довгострокові зобов'язання		(3 400)	(3 400)
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		(8 900)	(8 900)
Залишок на 01.01.2024	0	24 919	24 919
Нові контракти		612	612
Погашено Довгострокові зобов'язання		-	-
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		(10 201)	(10 201)
Залишок на 01.01.2025	0	15 330	15 330

До довгострокової заборгованості віднесені довгострокові зобов'язання за договорами оренди. До довгострокових відносяться зобов'язання, які підлягають погашенню протягом терміну, що перевищує 12 місяців зі звітної дати.

18. Корпоративні облигації

У 2015 році Товариство отримало право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2024 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 200 021 (2023: 200 440) штук на суму 200 021 тисяч гривень (2023: 200 440 тисяч гривень) з премією 537 тисяч гривень (2022: 199 868 тисяч гривень).

Випущені облигації - облигації приватного розміщення з обмеженим колом обігу серед учасників приватного розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення, визначені в проспекті емісії облигацій. Всі учасники розміщення є пов'язаними сторонами по відношенню до Товариства.

Балансова вартість корпоративних облигацій за станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена наступним чином:

	2024	2023
Випущені корпоративні облигації (Примітка 14)	199 977	199 905
Нараховані відсотки (Примітка 26)	6 821	6 369
Неамортизована премія (Примітка 14)	44	537
За прокучуванням: Нараховані відсотки (Примітка 26)	(6 821)	(6 369)
Всього	200 021	200 440

Облігації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облігації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, склав 28%. Відсотки підлягають оплаті щоквартально.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені в такий спосіб:

	Короткострокові зобов'язання	Корпоративні облігації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 31 грудня 2023	494 139	200 440	694 579
Рух грошових коштів:			
надходження позик	4 296 815	53 120	4 349 935
погашення позик	(4 287 477)	(53 539)	(4 341 016)
Курсова різниця	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2024	502 477	200 021	702 498

19. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	Вартість в процентах річних	31 грудня 2024 року	Вартість в процентах річних	31 грудня 2023 року
Короткострокові зобов'язання з оренди		10 196		8 653
Банківські кредити в гривні	13,5%-18,4%	502 956	7%-12%	492 956
		<u>513 152</u>		<u>501 609</u>
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки		<u>5 768</u>		<u>6 420</u>
Всього		<u>518 920</u>		<u>508 029</u>

	Відсотки по кредитах	Кредити банку	Оренда	Всього
Залишок на 01.01.2023	5 248	374 957	7 799	388 004
Отримано кредитів, нараховано відсотків	69 845	557 839		627 684
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання		13 957	9 038	22 992
Погашено зобов'язання	(68 613)	(453 796)	(8 181)	(530 600)
Залишок на 01.01.2024	6 430	492 956	8 653	508 039
Отримано кредитів, нараховано відсотків	68 991	4 241 780		4 310 771
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання		13 957	10 201	24 158
Погашено зобов'язання	(69 653)	(4 231 780)	(8 658)	(4 210 091)
Залишок на 01.01.2025	5 768	502 956	10 196	518 920

Всі позики мають фіксовані процентні ставки. Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використувувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31.12.2024 року заборгованість за довгостроковими кредитами банків відсутня.

Товариство станом на 31.12.2024 року надало наступні гарантії та забезпечення перед АТ «Креді Агріколь Банк» по Договору застави №458CL від 25.11.2021р.було передано обладнання на суму 53 676 тис. грн.(вартість зазначена за оцінкою банку).

20. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова кредиторська заборгованість були представлена наступним чином:

	2024	2023
Торгова кредиторська заборгованість	375 305	244 287
Всього	375 305	244 287

Середній кредитний період, встановлений Товариству його торговими постачальниками протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 і 2023 років, становив 31 і 28 днів відповідно. Відсотки на торговельму кредиторську заборгованість не зараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторської заборгованості Товариства щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 34.

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

21. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років аванси отримані та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	2024	2023
Аванси, отримані від клієнтів	1 247	579
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	110 881	154 117
Інші поточні зобов'язання	7 540	6 199
Всього	119 668	161 595

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

22. Податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	2024	2023
ПДВ до сплати	3 763	15 728
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд		
до сплати	3 278	2 721
Інші податки до сплати	3 661	9 373
Всього	10 702	27 822

23. Нараховані витрати

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років нараховані витрати були представлені наступним чином:

	2024	2023
Нарахування від використання відпусток	38 489	31 246
Нарахування заробітної плати і компенсацій	11 307	9 913
Нараховані відсотки за корпоративними зобов'язаннями (Примітка 22)	6 821	6 169
Інші нарахування	420	192
Всього	57 037	47 920

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Сума, визнана у якості забезпечення, представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Якщо для розрахунку забезпечення використовуються

грошові потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Резерв відпусток, формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового коефіцієнта. Коефіцієнт встановлюється, на підставі проведеного розрахунку та закріплюється наказом по підприємству у певному розмірі до фонду заробітної плати з урахуванням єдиного соціального внеску нарахованого на фонд оплати праці.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

Створено інші забезпечення на суму аудиторських послуг перевірки фінансової звітності Товариства, складеної за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року. Згідно умов Договору закінчення аудиторської перевірки, без урахування обставин непереборної сили, до 25 квітня 2025 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2025 році.

24. Дохід від реалізації

Доходи Товариства від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, включали:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Вручка від реалізації власної готової продукції	4 816 484	4 075 415
Вручка від реалізації товарів	810 213	774 239
Вручка від надання послуг	8 896	7 612
Всього	<u>5 635 593</u>	<u>4 857 266</u>

Суму доходів від реалізації зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2024 році в розмірі 354 586,573 тис. грн., та відповідно в 2023 році в розмірі 437 517, 637 тис. грн.

25. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Вартість запасів	3 272 905	2 546 757
Витрати на закупівельні матеріали	563 500	494 225
Витрати на паливо, газ і електроенергію	221 810	126 121
Витрати на персонал	298 653	193 480
Витрати на амортизацію	80 115	59 787
Ремонт і обслуговування основних засобів	31 827	13 641
Інші	403 563	545 298
Всього	<u>4 872 373</u>	<u>3 979 309</u>

26. Витрати на реалізацію та збут

Витрати на реалізацію і збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Рекламні та маркетингові витрати	95 765	48 532
Транспортні витрати	83 044	67 363
Витрати на персонал	96 650	79 928
Витрати на амортизацію	14 197	12 087
Витрати на оренду	536	963
Інші	153 250	158 276
Всього	<u>443 442</u>	<u>367 149</u>

Суму витрат на збут зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2024 році в розмірі 354 586,573 тис. грн., та відповідно в 2023 році в розмірі 437 517, 637 тис. грн.

27. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати на персонал	30 678	28 601
Окремі послуги	4 228	768
Вартість запасів	1 609	1 030

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву та власникам ТДВ «Яготинський маслозавод»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2024 у звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **112 203 тис. грн.** станом на 31.12.2023 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила **87 952 тис. грн.** Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначав відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим.

Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2023.

2. Станом на 31.12.2024 в Звіті про фінансовий стан у статті «Незавершені капітальні інвестиції» обліковуються об'єкти, які тривалий час (більше 12 місяців) не вводяться в експлуатацію на суму **35 098 тис. грн.** Керівництво Товариства не здійснило на звітну дату оцінку можливого зменшення корисності цих об'єктів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та не визначило суму очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення. Через вказане обмеження ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь яких коригуваннях балансової вартості цих активів, витрат та збитку звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого

аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Плани щодо безперервної діяльності» в фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї.

Крім питання, наведеного в параграфі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», який ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «*Основа для думки із застереженням*».

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не надана аудиторю. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання Наглядовій раді.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна 33

Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	Загальні збори учасників 06.11.2019
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	сьомий рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству та/або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР

від 22.07.2021 № 555 (далі – Рішення № 555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	02.10.2024 № 24/2050-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20.11.2024 – 25.04.2025

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Відсутній. (Відсутні особи які відповідно до законодавства є кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами). На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2024 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Так
Материнські компанії	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"
Дочірні компанії	У суб'єкта господарювання відсутні дочірні компанії
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2024 у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є УСТІК Валентина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Валентина УСТІК

25 квітня 2025 року