

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ
КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ
Завідувач кафедри обліку та аудиту

_____ Кратт О. А.
(підпис) (ПІБ)
« ____ » _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)

ВИПУСКНИКА ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА
ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»
ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНОЇ ПРОГРАМИ «ОБЛІК І АУДИТ»

Тема: «Облік і аналіз основних засобів на підприємстві»

Виконавець: студентка групи ОА-415Б Руденко Лілія Олександрівна
(група, прізвище, ім'я, по батькові)

Керівник: к.е.н., доцент Костюнік Олена Валеріївна
(науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові)

Нормоконтролер _____
(підпис) (ПІБ)

КИЇВ 2021

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки та бізнес-адміністрування

Кафедра обліку та аудиту

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку та аудиту

_____ Кратт О. А.
(підпис) (ПІБ)

«_____» _____ 20__ р.

ЗАВДАННЯ

на виконання випускної роботи

Руденко Лілії Олександрівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: «Облік і аналіз основних засобів на підприємстві»
затверджена наказом по НАУ від «14» квітня 2021 р. № 597/ст
2. Термін виконання роботи з «17» травня 2021 р. до «16» червня 2021 р.
3. Вихідні дані роботи: нормативно-правові документи з обліку, фінансова звітність АТ «ВО «КОНТІ», первинні документи, облікові реєстри синтетичного обліку, Наказ про облікову політику, установчі документи підприємства.
4. Зміст пояснювальної записки: 1. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ. 2. АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ.
5. Перелік обов'язкового ілюстративного матеріалу: Лист 1 Класифікація основних засобів за цілями бухгалтерського обліку. Лист 2 Спрощена організаційна структура управління АТ «ВО «КОНТІ». Лист 3 Система регулювання обліку і звітності основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ». Лист 4 Бухгалтерські проводки АТ «ВО «КОНТІ» щодо надходження основних засобів від постачальників. Лист 5 Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТІ» щодо реалізації основних засобів. Лист 6 Аналіз ліквідності та платоспроможності АТ «ВО «КОНТІ» за 2019-2020 рр. Лист 7 Аналіз фінансової стійкості АТ «ВО «КОНТІ» за 2019-2020 рр. Лист 8 Етапи аналізу основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ». Лист 9 Аналіз динаміки обсягу основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» за 2018-2020 рр. Лист 10 Динаміка структури основних засобів за 2019-2020 рр. на АТ "ВО "КОНТІ". Лист 11 Динаміка показників, що характеризують забезпеченість АТ "ВО "КОНТІ" основними засобами за 2019-2020 рр. Лист 12 Динаміка показників стану основних засобів за 2019-2020 рр. на АТ "ВО "КОНТІ". Лист 13 Динаміка показників, що характеризують ефективність використання основних засобів за 2019-2020 рр. на АТ "ВО "КОНТІ".

6. Календарний план-графік:

№ з/п	Завдання	Термін виконання етапу роботи	Примітка
1	Написання та оформлення матеріалів першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	17.05.2021 р. – 27.05.2021 р.	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи та надання його керівнику	28.05.2021 р. – 06.06.2021 р.	
3	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Перевірка випускної роботи на плагіат. 5. Підготовка виступу.	07.06.2021 р. – 13.06.2021 р.	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ЕК.	14.06.2021 р. – 16.06.2021 р.	

7. Консультація з окремих розділів:

Розділ	Консультант (посада, ПІБ)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
РОЗДІЛ 1	Доцент, Костюнік Олена Валеріївна		
РОЗДІЛ 2	Доцент, Костюнік Олена Валеріївна		

Дата видачі завдання «17» травня 2021 р.

Керівник Костюнік Олена Валеріївна
(П.І.Б.)

_____ (підпис)

Завдання прийняв до виконання Руденко Лілія Олександрівна
(П.І.Б.)

_____ (підпис)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз основних засобів на підприємстві»: 100 с., 10 рис., 20 табл., 50 використаних джерел.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ОБЛІК, ОЦІНКА, АМОРТИЗАЦІЯ, АНАЛІЗ, ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ, СТАН, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ПІДПРИЄМСТВО

Мета роботи полягає у розкритті теоретичних питань та практичних аспектів стосовно бухгалтерського обліку та аналізу основних засобів.

Об'єкт дослідження даної випускної роботи полягає в чинній системі бухгалтерського обліку і організації та методиці аналізу основних засобів на підприємствах України.

Предмет дослідження роботи полягає у веденні бухгалтерського обліку, організації та методики аналізу основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ».

Методи дослідження, що були використані в даній роботі: спостереження, методи порівняльного аналізу для узагальнення та оцінки сучасного стану обліку та аналізу основних засобів на підприємстві. Для більш чіткого уявлення та для порівняння використані схематичні та графічні методи.

Інформаційні джерела, що були використані під час виконання даної роботи є: законодавчі та нормативні акти, що регламентують бухгалтерський облік основних засобів, економічна література та періодичні видання, які розкривають теоретичні та практичні аспекти обліку та аналізу основних засобів, інтернет ресурси, матеріали наукових конференцій і досліджень, фінансова звітність АТ «ВО «КОНТІ» за досліджуваний період.

Практичне значення роботи полягає у зібранні та опрацюванні значної кількості інформації про АТ «ВО «КОНТІ», зокрема проведенні аналізу фінансового стану підприємства та стану і ефективності використання його основних засобів, в результаті чого було виявлено проблеми підприємства та запропоновано шляхи до удосконалення ефективності використання основних засобів.

Апробація результатів дослідження. Основні аспекти щодо теми, яка досліджується у випускній роботі були висвітлені на конференції:

1) Міжнародній науково-практичній онлайн-конференції «Актуальні проблеми і тенденції розвитку бухгалтерського обліку та аудиту», яка відбулася 15.04.2021 р., тези доповіді на тему: «Особливості обліку переоцінки основних засобів».

На основі проведених досліджень було здійснене публікування наступної статті:

1) Бондаренко О.М. Оренда основних засобів / О.М. Бондаренко, Л.О. Руденко. – *Virtus: Scientific Journal* / Editor-in-Chief M.A. Zhurba – May # 44, 2020. – P.275-278.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	11
1.1 Економічна сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка	11
1.2 Організаційна характеристика діяльності підприємства	21
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів	25
1.4 Документування операцій з обліку основних засобів	30
1.5 Синтетичний та аналітичний облік основних засобів	33
1.6 Відображення інформації про основні засоби у звітності	45
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	48
2.1 Аналіз фінансового стану підприємства	48
2.2 Організація та методика аналізу стану та ефективності використання основних засобів підприємства	53
2.3 Аналіз обсягу, структури та динаміки основних засобів підприємства	61
2.4 Аналіз показників стану та ефективності використання основних засобів підприємства	66
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	75
ДОДАТКИ	80

ВСТУП

Формування змістовної та вірної інформації про роботу підприємства то його становище активів, потрібної для користувачів, зовнішніх і внутрішніх, – є одним з ключових завдань бухгалтерського обліку. Щоб вирішити дане завдання варто чітко розуміти стан та вартість активів підприємства. Оскільки, вагому частку у структурі активів підприємства, здебільшого, становлять основні засоби, то їх вартість суттєво впливає на результати діяльності підприємства.

Основні засоби, як основний компонент матеріально-технічної бази підприємства, постійно виконують важливу роль і повинні використовуватися раціонально та ефективно. Ефективність всього виробництва і величина отриманого прибутку залежать від вірного використання основних засобів. Однак ефективність використання основних засобів залежить в деякій мірі і від організації вчасного отримання правдивої та змістовної інформації про основні засоби. Тому, в результаті цього підвищується роль та значення бухгалтерського обліку, як однією з важливих управлінських функцій. Роль основних засобів у виробництві, особливо їх відновлення в умовах ринкової економіки визначає своєрідні вимоги до інформації про існування, переміщення, становище і експлуатування основних засобів.

Існує багато проблем, які мають негативний вплив на процес керування виробництвом і погіршують ефективність використання основних засобів. В умовах світової фінансово-економічної кризи, зниження попиту на світових ринках, постійної нестачі фінансових ресурсів, а також через високий рівень морального та фізичного зносу обладнання українських підприємств виникає проблема використання їх основних засобів якомога раціональніше та ефективніше.

Актуальність теми полягає у визначенні ефективності використання основних засобів підприємств з урахуванням оцінки їх технічного стану, виявленні резервів для їх поліпшення, а також формуванні найважливіших факторів, що впливають на зміни у використанні основних засобів.

Такі економісти, як Бутинець Ф. Ф., Сук Л. К., Сук П. Л., Юрчишена Л. В., Фурик В. Г., Зянько В. В., Подольська В. О., Черниш С. С., Бондар Н. М., Сьомко О.

В., Кругляк Б. С., Омельченко Л. І. та інші, зробили неабиякий внесок у розробку теоретичних засад, використання основних засобів та управління ними. Результати теоретичного та практичного розвитку, які вони здобули за багато років, мають велике значення для розвитку та вдосконалення вітчизняної теорії обліку основних засобів.

Мета випускної роботи полягає у розкритті теоретичних питань та практичних аспектів стосовно бухгалтерського обліку та аналізу основних засобів підприємства.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання у випускній роботі:

- визначити економічну сутність поняття «основні засоби», їх класифікацію та оцінку;
- дослідити організаційну характеристику діяльності підприємства;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання обліку основних засобів;
- дослідити документування операцій з обліку основних засобів;
- визначити синтетичний та аналітичний облік основних засобів;
- показати відображення інформації про основні засоби у звітності підприємства;
- проаналізувати фінансовий стан підприємства;
- визначити організацію та методику аналізу стану та ефективності використання основних засобів підприємства;
- проаналізувати обсяг, структуру та динаміку основних засобів підприємства;
- проаналізувати стан та ефективність використання основних засобів підприємства.

Для проведення дослідження обліку та аналізу основних засобів на підприємстві було обрано Приватне Акціонерне Товариство «Виробниче Об'єднання «КОНТИ» (далі – АТ «ВО «КОНТИ»), яке є одним з найбільших виробників кондитерської продукції в Україні. Дане підприємство розташоване в

Донецькій області в м. Костянтинівка на вул. Інтернаціональній буд. 460. Індекс 85114. Код ЄДРПОУ АТ «ВО «КОНТІ» - 25112243.

Об'єкт дослідження даної випускної роботи полягає в чинній системі бухгалтерського обліку і організації та методиці аналізу основних засобів на підприємствах України.

Предмет дослідження роботи полягає у веденні бухгалтерського обліку, організації та методики аналізу основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ».

Аналіз основних засобів підприємства було проведено за три роки, 2018-2020 рр.

Методи дослідження, що були використані в даній роботі: спостереження, методи порівняльного аналізу для узагальнення та оцінки сучасного стану обліку та аналізу основних засобів на підприємстві. Для більш чіткого уявлення та для порівняння використані схематичні та графічні методи.

Інформаційні джерела, що були використані під час виконання даної роботи є: законодавчі та нормативні акти, що регламентують бухгалтерський облік основних засобів, економічна література та періодичні видання, які розкривають теоретичні та практичні аспекти обліку та аналізу основних засобів, інтернет ресурси, матеріали наукових конференцій і досліджень, фінансова звітність АТ «ВО «КОНТІ» за досліджуваний період.

Практичне значення роботи полягає у зібранні та опрацюванні значної кількості інформації про АТ «ВО «КОНТІ», зокрема проведенні аналізу фінансового стану підприємства та стану і ефективності використання його основних засобів, в результаті чого було виявлено проблеми підприємства та запропоновано шляхи до удосконалення ефективності використання основних засобів.

Результати випускної роботи можуть бути використані не тільки для практичної діяльності підприємства, але і для подальших наукових досліджень.

Апробація результатів дослідження. Основні аспекти щодо теми, яка досліджується у випускній роботі були висвітлені на конференції:

1) Міжнародна науково-практична онлайн-конференція «Актуальні проблеми і тенденції розвитку бухгалтерського обліку та аудиту», яка відбулася

15.04.2021 р., тези доповіді на тему: «Особливості обліку переоцінки основних засобів».

На основі проведених досліджень було здійснене публікування наступної статті:

1) Бондаренко О.М. Оренда основних засобів / О.М. Бондаренко, Л.О. Руденко. – *Virtus: Scientific Journal* / Editor-in-Chief M.A. Zhurba – May # 44, 2020. – P.275-278.

Структура. Випускна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Зміст випускної роботи розміщений на 100 сторінках, що містить 10 ілюстрацій, 20 таблиць та 8 додатків. Список використаних джерел нараховує 50 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1 Економічна сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка

Раціональна експлуатація основних засобів є важливим фактором оптимізації виробничих витрат, тобто загальних витрат виробництва та оподаткування підприємства, що безпосередньо впливає на загальний кінцевий фінансовий результат.

Основні засоби підприємства мають забезпечувати відповідні матеріальні умови для проведення господарської діяльності підприємства, зберігання потрібної кількості товарно-матеріальних цінностей, транспортування, розвантажування, навантажування, фасування та інших підготовчих заходів, пов'язаних з прийомом та продажем продукції, надаванням послуг, праці та відпочинку співробітникам, зростанням продуктивності їх праці та ефективності роботи підприємства взагалі. Вирішення поточних завдань слугує формуванню обсягу та складу основних засобів, встановлення режиму та умов їх експлуатування, підтримці у робочому стані та виборі політики амортизації.

Основні засоби – це засоби у матеріальній формі, що застосовуються у діяльності підприємства впродовж періоду, який більший, чим 365 календарних днів з моменту їх введення в експлуатації, і вартість яких поволі знижується внаслідок їх фізичного або морального зносу [1].

Характерними ознаками основних засобів значиться:

- довгострокове експлуатування в натуральному вигляді (принаймні один рік);
- тенденція до зносу, котра виражається в поступовій втраті можливої подальшої роботи внаслідок старіння, закінчення запасу інтенсивності (фізичний знос) або втрати доцільності подальшої роботи через створення основних засобів із вдосконаленими характеристиками (моральний знос);

– специфічний характер циклу та відшкодування вартості – через механізм поступового зносу з віднесенням сум амортизації до поточних витрат підприємства, а отже, на вартість товарів (робіт, послуг).

Основні засоби підприємства відіграють важливу роль в його фінансово-господарській роботі, забезпечують ефективність безперервної роботи якого-небудь підприємства. Однак питання залучення основних засобів є позитивним та негативним, так як це вимагає великих фінансових вкладень – обмеженість кількості залучення, тобто залежить від фінансових можливостей та ефективної діяльності попереднього періоду; висока вартість залучення у порівнянні з іншими варіантами; стримує ріст рентабельності власних коштів.

Беручи до уваги вищевикладене, робимо висновок, що для ефективного використання основних засобів, для досягнення основної мети будь-якого підприємства, потрібно більш ретельно підходити до процесу керування з погляду раціональності і повноти їх використовування у фінансово-господарській роботі.

Поняття «основні засоби» в економічній літературі містить широкий спектр трактувань та визначень. Погляди дослідників на зміст поняття «основні засоби» подані в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Підходи до визначення поняття «основні засоби»

Автор підходу	Визначення
1	2
Агрес О. Г. [2]	«Основні засоби – це засоби праці у формі матеріальних активів, які утримує підприємство з метою використання у виробничому процесі або здійсненні адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання яких становить більше ніж один рік, не змінюючи при цьому своїх форм і розмірів, вартість яких є не меншою від законодавчо встановленого розміру та поступово переноситься в міру фізичного спрацювання та (або) морального старіння на вартість готової продукції проведенням амортизаційних відрахувань» [2].
Андрійчук В. Г. [3]	«Основні засоби – грошове вираження засобів праці» [3.]
Бабаєв Ю. А [4]	«Основні засоби – це частина майна, використовувана як засоби праці при виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг або для управління організацією протягом періоду, що перевищує 12 місяців, або звичайний операційний цикл, якщо він перевищує 12 місяців» [4].

1	2
Бабяк Н. Д. [5]	«Основні засоби – це активи з терміном корисного використання більше одного року, які використовуються на підприємствах у декількох операційних циклах з метою отримання економічної вигоди, не втрачаючи при цьому матеріально-речової форми, та переносять свою вартість на знов створену продукцію частинами у вигляді нарахованих амортизаційних відрахувань» [5].
Бараннік О. О. [6]	«Основні засоби – засоби праці виробничого та невиробничого призначення» [6].
Бойко В. М., Вашків П. Г. [7]	«Основні засоби – сукупність засобів праці, які функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу та переносять свою вартість на заново створений продукт частинами в міру їх зношення» [7].
Бондар О. [8]	«Основні засоби – сукупність матеріальних активів в формі засобів праці, які багаторазово беруть участь в процесі виробничо-комерційної діяльності і переносять на продукцію свою вартість частинами» [8].
Борисов А. Б. [9]	«Основні засоби – засоби праці виробничого та невиробничого призначення. Характерною особливістю основних засобів є участь в процесі виробництва тривалий час, протягом багатьох циклів, при збереженні основних властивостей і первинної форми, при цьому поступове зношування і їх вартість переносяться на продукцію, що виготовляється» [9].
Бутинець Ф. Ф. [10]	«Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він перевищує один рік)» [10].
Верхоглядова Н. І., Шило В. П., Ільїна С. Б., Кисла В. І. [11]	«Основні засоби – це засоби праці, які використовуються (експлуатуються) впродовж тривалого часу, при цьому зберігаючи свою первісну фізичну форму, і переносять свою вартість на вироблений продукт частинами, протягом декількох виробничих циклів унаслідок фізичного та морального зносу» [11].
Гречко С. М. [12]	«Основний засіб – необоротний актив, що призначений для господарської діяльності, тобто планується використовувати в господарській діяльності» [12].
Дем'яненко М. Я. [13]	«Основні засоби – це термін бухгалтерського обліку, синонім економічного поняття «необоротні матеріальні активи» (засоби виробництва, матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі діяльності або для здійснення адміністративних і соціальних функцій, що використовуються протягом тривалого періоду і поступово переносять свою вартість на продукцію у міру зношення); матеріальні цінності (виробниче майно), що споживається у виробничому процесі, тобто фізичний капітал» [13].
Завадський Й. С. [14]	«Основні засоби – це засоби праці, що беруть участь у процесі виробництва протягом багатьох циклів, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, і поступово, в міру зношення, переносять свою вартість на продукцію, що виробляється» [14].

1	2
Коваленко А. М. [15]	«Основні засоби – це матеріальні активи з очікуваним терміном корисного використання більш ніж один рік (або на протязі операційного циклу, якщо він більше ніж рік), які підприємство утримує в цілях: використання під час виробництва або поставки товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам; виконання адміністративних та соціальних функцій» [15].
Костюнік О. В., Наконечна А. А. [16]	«Основні засоби – це складова частина виробничих ресурсів, які використовуються в процесі господарської діяльності в незмінній натуральній формі тривалий період часу та розподіляють свою вартість на витрати підприємства» [16].
Неміш Ю. В. [17]	«Основні засоби – це вартісно виражені ресурси, які утримуються суб'єктом господарювання з метою використання в процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк експлуатації яких становить не менше одного року, чи визначається межами операційного циклу понад один рік, вартість яких зменшується в процесі використання» [17].
Сук Л. К., Сук П. Л. [18]	«Основні засоби підприємства, установи – це сукупність матеріально-речових цінностей, що діють у натуральній формі протягом тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері» [18].
Яловега Л. [19]	«Основні засоби – сума капіталу, вкладеного в сукупність матеріально речових об'єктів і цінностей, що використовуються в процесі виробництва для впливу на предмети праці і їх перетворення в придатні до споживання продукти» [19].

Джерело: власна розробка автора на основі даних [2 - 19].

На основі аналізу наукової літератури, можемо підсумувати, що переважна більшість науковців визначає «основні засоби», як активи підприємства у матеріальній формі. Однак деякі науковці поняття «основні засоби» відзначають, як засоби праці, які довгий період експлуатуються у виробництві. Інші науковці стверджують, що основні засоби – активи у матеріальній формі, котрі експлуатуються тільки у виробничому процесі, тобто більше не мають жодного впливу ні на що, проте це є помилкове твердження, оскільки основні засоби експлуатуються у роботі підприємства загалом. Важливо додати до тлумачень те, що основні засоби повністю і багатократно експлуатуються у ході виробництва, і їх вартість частково переноситься на продукцію, як амортизаційні відрахування. Всі

джерела відзначають, що основні засоби слід експлуатувати впродовж тривалого періоду часу (тобто більше, ніж один рік або один операційний цикл).

Розглянемо суть поняття «основні засоби» в існуючих нормативно-правових актах.

У Податковому кодексі України (далі – ПКУ) [20], під основними засобами розуміються активи у матеріальній формі, включаючи запаси корисних копалин у виділених підземних зонах (за винятком вартості землі, капітальних вкладень, що незавершені, громадських доріг, фондів бібліотеки та архіву, активів у натуральній формі, вартістю менше 20000 гривень, невиробничих основних засобів та у нематеріальній формі активів), які платник податку виділив для експлуатування у роботі підприємства, вартістю більше 20000 гривень і поволі знижується внаслідок зносу, фізичного чи морального, та передбачуваний термін експлуатування, яких з дати введення в дію понад рік (або операційний цикл, який довший за рік).

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» (далі – МСБО – 16) [21] зазначає, що основні засоби являють собою об'єкти у матеріальній формі, які: на підприємстві тримаються для експлуатування у ході виробництва або поставки товарів чи надаванні послуг, для оренди або для цілей адміністрації; за очікуваннями експлуатуватимуться більше, ніж один річний період.

В пункті 4 Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» (далі – НП(С)БО 7) [22] зазначено, що основні засоби являють собою активи у матеріальній формі, утримувані підприємством для виробництва чи поставки товарів, надавання послуг, надання в оренду іншим, та зокрема для реалізації функцій адміністративного або соціально-культурного характеру, та з передбачуваним терміном експлуатування понад один рік (або операційного циклу, який триває більше року).

НП(С)БО 7 в пункті 4 [22], до об'єктів основного засобу відносить:

- 1) готовий пристрій зі всіма пристроями та аксесуарами в комплекті;
- 2) окремий компонент конструкції, розроблений для реалізації деяких незалежних функцій;

3) окремий набір структурно взаємопов'язаних компонентів ідентичного або відмінного призначення, які мають спільні пристрої, аксесуари, елементи управління та одну основу для свого обслуговування, так, що кожен компонент може реалізовувати свої функції, а комплекс – деякі функції лише як частина комплексу, проте не самостійно;

4) інші активи, котрі відповідають поняттю основні засоби, або частка тих активів, які регулюються підприємством.

Зокрема, в пункті 4 НП(С)БО 7 [22], говориться, що за таких обставин, коли об'єкт основних засобів сформований з частин з різним терміном експлуатації, то кожен з даних об'єктів може розглядатися в обліку, як поодинокий об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів можна вважати у якості активу, коли у підприємства існує можливість одержати пов'язані з цим об'єктом, майбутні економічні вигоди, і, перш за все, змога достеменно оцінити його вартість.

Визначення основних засобів включає в себе наступні аспекти їх визнання:

1) форма – матеріальна;

2) призначення – тримаються на підприємстві для використання у ході виробництва чи поставці товарів, надаванні послуг, або в оренду іншим, та зокрема для реалізації функцій управлінського або соціально-культурного характеру;

3) термін роботи – не менше одного року або одного операційного циклу, що триває більше року.

Основними завданнями обліку основних засобів є:

1) безпомилкове та вчасне в обліку фіксування операцій стосовно руху основних засобів;

2) контролювання їх наявності та зберігання на об'єктах використання;

3) вчасний та точний розрахунок, і вірне відтворення амортизації основних засобів в обліку;

4) визначення вартості ремонту, а також перевірка доцільного використання коштів, що виділяються на ці цілі;

5) знаходження невикористовуваних об'єктів;

б) контролювання ефективності їх експлуатації, виявлення резервів для покращення ефективності їх роботи;

7) за рахунок автоматизації обліку швидко передавати потрібну інформацію про становище основних засобів для співробітників керуючого складу підприємства.

Основні засоби неоднорідні за своїм функціональним призначенням, тому застосовують різні класифікаційні ознаки для їх обліку:

Відповідно до функціонального призначення, основні засоби є:

- виробничі – це ті, які прямо залучені у виробничий процес або допомагають його реалізації, котрі діють в галузі матеріального виробництва;
- невиробничі – це ті, які прямо чи опосередковано залучені у виробничий процес, та спеціалізовані, головним чином, для задоволення суспільних та культурних потреб робітників, котрі застосовуються у невиробничій галузі.

Відповідно до галузевої ознаки, основні засоби поділяються на: промислові, будівельні, сільськогосподарські, транспортні тощо.

Основні засоби за використанням поділяються на:

- діючі – це всі ті, що експлуатуються у роботі підприємства;
- недіючі – це ті, що не експлуатуються впродовж деякого періоду через тимчасове припинення діяльності підприємства чи окремих ділянок;
- запасні – це ті, що є в резерві та призначені для замінювання об'єктів, які були виведені з дії або знаходяться в ремонті.

За формою власності основні засоби поділяють на:

- власні – це ті, якими підприємство безпосередньо володіє;
- орендовані – це ті, які були взяті на використання на деякий час і не відображаються в балансі та звітах [23].

Відповідно до п.п. 138.3.3 ПКУ [20], основні засоби розподіляються за термінами їх експлуатування на 16 груп, що наведені на рис. 1.1.

Згідно пункту 5 НП(С)БО 7 [22], основні засоби для цілей бухгалтерського обліку, класифікують за групами, що наведені на рис. 1.2.

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Група 1 – земельні ділянки	-
Група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
Група 3 – будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
Група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роаялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень;	2
Група 5 – транспортні засоби	5
Група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Група 7 - тварини	6
Група 8 – багаторічні насадження	10
Група 9 – інші основні засоби	12
Група 10 – бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України	-
Група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи	-
Група 12 – тимчасові (нетитульні) споруди	5
Група 13 – природні ресурси	-
Група 14 – інвентарна тара	6
Група 15 – предмети прокату	5
Група 16 – довгострокові біологічні активи	7

Рис. 1.1 Класифікація основних засобів за термінами їх експлуатування за ПКУ

Джерело: власна розробка автора на основі даних [20].

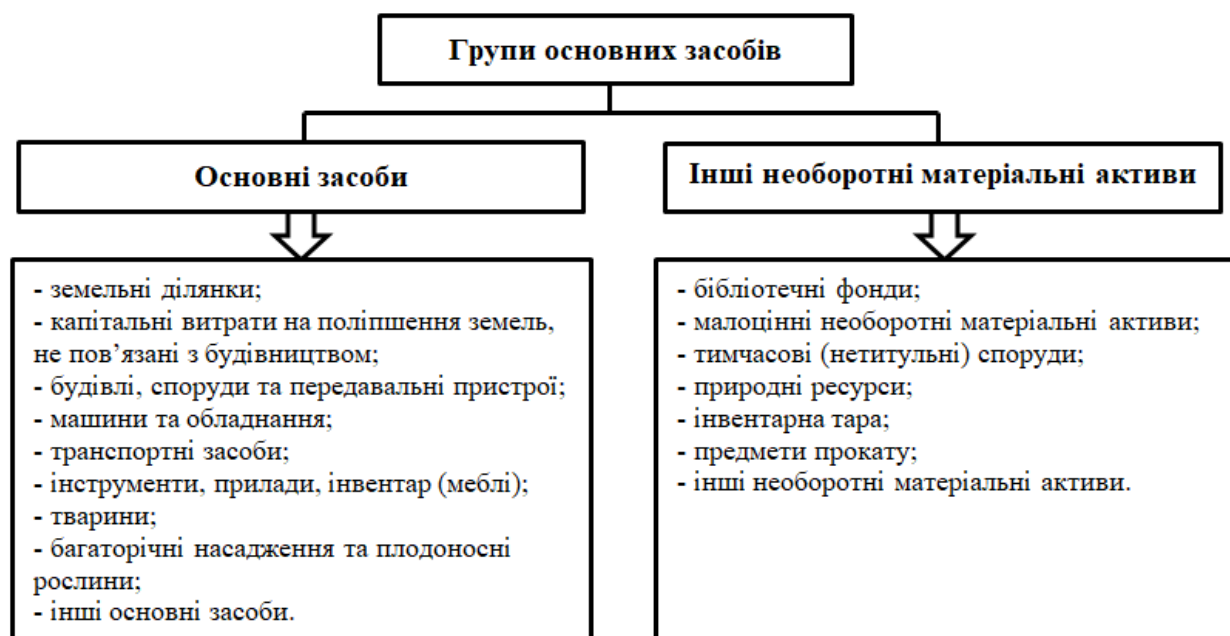


Рис. 1.2 Класифікація основних засобів за цілями бухгалтерського обліку

Джерело: власна розробка автора на основі даних [22].

Пункт 7 НП(С)БО 7 [22], передбачає, що коли основні засоби, були отримані підприємством в результаті купівлі або створення, то на баланс мають зараховуватися за первісною вартістю.

НП(С)БО 7 в пункті 8 [22] зазначає, що в первісну вартість об'єктів включають наступні витрати:

- підсумок сум, котрі виплачуються постачальникам за надані активи та підрядникам за будівельні та монтажні роботи, проте без урахування непрямих податків;
- реєстраційні збори, державне мито та подібні платежі, виконані в результаті отримання прав на об'єкти;
- підсумок сум мита, класифіковане як ввізне;
- підсумок сум непрямих податків, що виникають в результаті купівлі або створення об'єктів, проте лише в тому випадку, якщо вони не повертаються підприємству;
- витрати, які підприємство понесло зі страхування ризику поставки об'єктів;
- витрати, які пов'язані з доставкою, встановленням, монтажем та налагодженням об'єктів;
- інші витрати, які прямо пов'язані з приведенням об'єктів в стан, що підходить для експлуатування за призначенням.

У випадку, коли основні засоби купуються або створюються в повному або частковому обсязі за рахунок коштів, що отримані в кредит, то їх первісна вартість не містить відсоткових витрат, що пов'язані з використанням кредиту.

Згідно пункту 16 МСБО 16 [21], до собівартості об'єкта основних засобів включають наступні елементи:

- а) закупівельна ціна об'єкта, та зокрема імпортне мито та безповоротні податки на купівлю, проте нехтуючи торгівельними та ціновими знижками;

б) усі витрати, які прямо пов'язані з поставкою об'єкта на місце та приведенням його в належні умови для експлуатування, що встановлені керівництвом;

в) початкова оцінка витрат, що пов'язані з демонтажем, переміщенням об'єкта та відновленням ділянки, де він розміщений, зобов'язаннями, які підприємство бере на себе або при придбанні об'єкта, або під час експлуатування його впродовж деякого періоду для цілей, відмінних від виробництва запасів під час цього ж періоду.

Відповідно пункту 19 МСБО 16 [21], до собівартості об'єкта основних засобів не включають наступні витрати:

а) на знаходження нових об'єктів;

б) на введення нового товару або послуги, враховуючи маркетингові витрати;

в) на управління бізнесом в новому місці або з новою групою клієнтів, враховуючи витрати на персонал;

г) управлінські та інші загальні накладні.

Пунктом 10 НП(С)БО 7 [22], визначено, що первісна вартість основних засобів, котрі надійшли на підприємство безкоштовно, на дату отримання має дорівнювати справедливій вартості.

В пункті 10 НП(С)БО 7 [22], також зазначається, що первісна вартість основних засобів, що отримані підприємством в результаті вкладу засновниками їх до статутного капіталу, має дорівнювати справедливій вартості, що узгоджена засновниками підприємства.

Первісна вартість основних засобів, отриманих підприємством в результаті обміну на аналогічний об'єкт, прописується пунктом 12 НП(С)БО 7 [22], та має дорівнювати залишковій вартості об'єкта, що передався. Проте в тому разі, коли вартість залишкова об'єкта, що передався перевищує його вартість справедливую, то первісною вартістю такого об'єкта, що передався має дорівнювати його справедливій вартості, але дана різницю повинна бути включена у витрати звітнього періоду.

В пункті 13 НП(С)БО 7 [22], прописано, що первісна вартість основних засобів, отриманих підприємством внаслідок обміну або часткового обміну на відмінний об'єкт, повинна дорівнювати справедливій вартості немонетарного активу, що був переданий, проте вона збільшується (зменшується) на суму переданих чи отриманих грошових коштів або їх еквівалентів при обміні.

В пункті 14 НП(С)БО 7 [22], зазначається, що задля примноження майбутніх економічних вигод, спочатку прогнозованих від експлуатування об'єкта основних засобів, їх покращують завдяки модернізації, модифікації, добудови, дообладнання, реконструкції, та в слідстві має збільшуватися первісна вартість основних засобів на суми витрат даних удосконалень.

1.2 Організаційна характеристика діяльності підприємства

Для проведення дослідження було обрано Приватне Акціонерне Товариство «Виробниче Об'єднання «КОНТІ» (далі – АТ «ВО «КОНТІ»)), яке є одним з найбільших виробників кондитерських виробів в Україні.

Інформація про досліджуване підприємство було взято з офіційного сайту АТ «ВО «КОНТІ» [24, 25, 26, 27, 28].

Як Закрите акціонерне товариство «Виробниче об'єднання «Київ-Конті», АТ «ВО «КОНТІ» було створене 22 жовтня 1997 року. До нього включалася лише єдина кондитерська фабрика – Костянтинівська.

Пізніше підприємство «Київ-Конті» було перейменовано у Закрите акціонерне товариство «Виробниче об'єднання «КОНТІ», а з березня 2011 року – вже у діючу сьогодні назву – Приватне акціонерне товариство «Виробниче Об'єднання «КОНТІ». Тоді підприємство включало в собі три кондитерські фабрики у містах Костянтинівка, Горлівка, Донецьк та Логістичний центр у м. Макіївка.

Від 26 травня 2014 року на території м. Донецька розпочалися бойові дії, що значно утруднило процес виробництва та рух готової продукції. Тому з квітня 2015 року функціонує тільки одна із трьох фабрик, а саме Костянтинівська кондитерська фабрика.

Організаційна структура підприємства визначена його Статутом, організаційно-правова форма – Приватне Акціонерне Товариство.

Ідентифікаційний код юридичної особи АТ «ВО «КОНТИ»: 25112243 [29].

АТ «ВО «КОНТИ» знаходиться в Донецькій області в м. Костянтинівка на вул. Інтернаціональній буд. 460. Індекс 85114 [29].

Загальні збори акціонерів є вищим органом АТ «ВО «КОНТИ», який визначає його основні напрямки діяльності. Наглядова Рада є колегіальним органом, який контролює діяльність Генерального директора та захищає права акціонерів. Виконавчий орган підприємства, в особі Генерального директора, у свою чергу керує поточною діяльністю підприємства.

Спрощена організаційна структура управління АТ «ВО «КОНТИ» наведена на рис. 1.3.

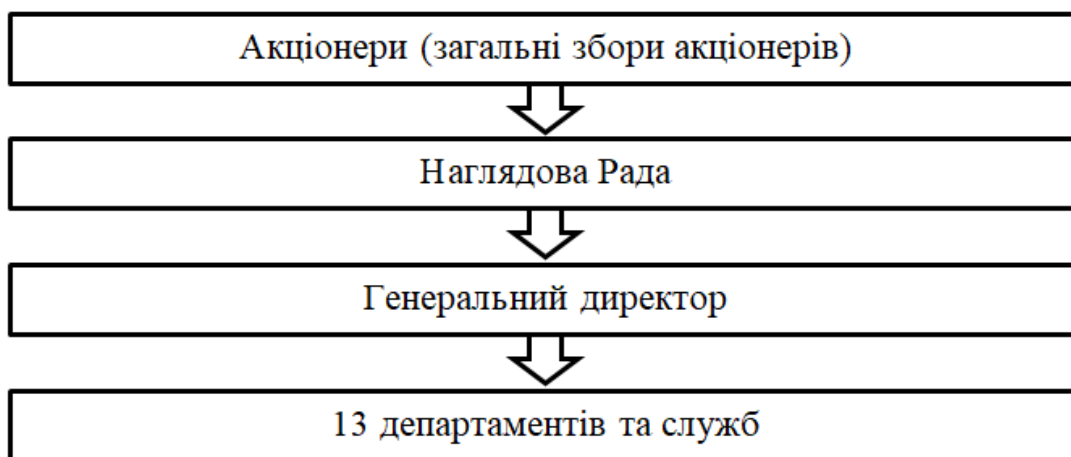


Рис. 1.3 Спрощена організаційна структура АТ «ВО «КОНТИ»

Джерело: власна розробка автора на основі даних [24].

АТ «ВО «КОНТИ» безпосередньо володіє корпоративними правами інших підприємств, таких як:

1. KONTI CONFECTIONARY LIMITED (Британські Віргінські острови) у кількості 100% акцій та є дочірнім підприємством АТ «ВО «КОНТИ».

2. ТОВ «СКІФ-2» (ЄДРПОУ 19382814) у розмірі 25% від Статутного капіталу підприємства і становить та є для АТ «ВО «КОНТІ» асоційованим.

Місія АТ «ВО «КОНТІ»: довготривалий розвиток і створення неповторних, високоякісних, корисних продуктів; бути глобальною компанією з раціональним приростом вартості підприємства, операційною прибутковістю та конкурентними брендами; створити умови для особистого, професійного та матеріального зростання працівників.

До основних видів діяльності АТ «ВО «КОНТІ» відносять:

- 1) Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання (код КВЕД 10.72);
- 2) Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів (код КВЕД 10.82);
- 3) Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами (код КВЕД 46.36).

Середня кількість штатних працівників облікового складу у 2020 р. – 1017 осіб; середня кількість позаштатних працівників та осіб, що працюють за сумісництвом в середньому за 2020 р. – 12 осіб; кількість працівників, що працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) – 37 осіб.

На кінець 2020 року кількість працюючих становила 1122 осіб, з них 77 осіб займають посади керівників, у тому числі 36 жінок. Кількість працівників за підрозділами наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Кількість працівників за підрозділами АТ «ВО «КОНТІ» станом на 31.12.2020

рік

Департамент	Кількість, осіб
1	2
Департамент закупівель	2
Департамент комп'ютерно-інформаційних технологій	10
Департамент логістики	29
Департамент маркетингу	6
Департамент з якості	7

1	2
Департамент по роботі з персоналом	7
Департамент правового регулювання та захисту інтелектуальної власності	7
Департамент продажів	5
Департамент виробництва	1012
В т.ч. управління департаменту	7
ДКФ (Донецька кондитерська фабрика)	26
ГКФ (Горлівська кондитерська фабрика)	19
ККФ (Костянтинівська кондитерська фабрика)	960
Служба внутрішнього аудиту	1
Департамент економіки і фінансів	24
Дирекція з безпеки	10
Служба охорони праці	1
Департамент аналітики	1
Разом	1122

Джерело: [24].

Відповідно з чинним Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV), АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством, яке відповідає суспільним інтересам та кваліфікований як великий, що готує фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів. Дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) АТ «ВО «КОНТІ» було обрано 1 січня 2018 року, а звітний період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року визначено порівняльним періодом. АТ «ВО «КОНТІ» складало та звітувало за 2018 рік за НП(С)БО. З 1 січня 2019 року АТ «ВО «КОНТІ» відповідно до МСФЗ готує фінансову звітність. Порівняльною інформацією у фінансовій звітності за 2019 рік є фінансова звітність за 2018 рік, перетворена відповідно до вимог МСФЗ.

Для бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в АТ «ВО «КОНТІ» використовується програмне забезпечення «АКЦЕНТ 4.2», «АКЦЕНТ 7.4», а також «MeDoc».

Станом на 2020 рік основною виробничою базою АТ «ВО «КОНТІ» є Костянтинівська кондитерська фабрика. Дана фабрика займається виробництвом драже, цукерок, печива і карамельних виробів. Загалом існує понад 100 найменувань

кондитерських виробів. Деякі з них є унікальними на українському ринку. Компанія використовує у своїй продукції найякісніші інгредієнти. Унікальний рецепт та налагоджений технологічний процес дозволяють виробляти якісну продукцію.

АТ «ВО «КОНТІ» також прагне задовольнити закордонного споживача. З 2020 року АТ «ВО «КОНТІ» експортує свою продукцію в понад 20 країн світу, включаючи країни СНД, Азії та Європи.

АТ «ВО «КОНТІ» реалізовувало кондитерські вироби у 2020 році як на українському ринку, так і на експорт. У такому випадку продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6% відповідно.

Стратегія підприємства в галузі безпеки та якості – це відповідність виробленої продукції вимогам Європейського Співтовариства. В АТ «ВО «КОНТІ» впроваджено систему управління безпечністю та якістю харчових продуктів відповідно до міжнародних стандартів FSSC 22000 та ISO 9001.

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів

Нормативно-правове впорядкування є важливим регулятором ведення обліку основних засобів та складання звітності. Нормативно-правова база може бути представлена у вигляді системи, що має чотири рівні, яка показана на рис. 1.4.

Перший рівень має назву – законодавчий. Даний рівень характеризує сутність бухгалтерського обліку, його завдання, використовувані основні поняття, його порядок врегулювання, організацію та ведення. Він містить в собі Конституцію України, кодекси України, такі як Господарський та Податковий, Закон № 996-XIV.

Найбільш важливим нормативно-правовим актом є Закон № 996-XIV. Даним Законом [30] впорядковується система бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також їх регулювання з боку держави за діяльністю підприємств в цілому.

Відповідно до цього документа, бухгалтерський облік є неухильним і повинен вестись на всіх підприємствах, так як фінансові, статистичні, податкові та інші типи звітів, базуються на даних цієї системи.



Рис. 1.4 Система регулювання обліку і звітності основних засобів

Джерело: власна розробка автора.

ПКУ визначає сутність понять основних засобів, амортизації, вартості, що амортизується, первісної, ліквідаційної вартості, класифікування основних засобів за термінами їх експлуатування та об'єкти основних засобів, що підпадають під амортизацію.

Другий рівень має назву – нормативний. До нього входять НП(С)БО 7 та МСБО 16, що впорядковують методологічні основи проведення обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, та багатьма іншими НП(С)БО, МСБО, МСФЗ. У табл. 1.3 наведено перелік стандартів, що впорядковують облік основних засобів.

Перелік стандартів, що впорядковують облік основних засобів

Номер та назва стандарту		Пояснення
Національного	Міжнародного	
1	2	3
НП(С)БО-1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31]	МСБО-1 «Подання фінансової звітності» [32]	Розкриває склад та елементи фінансової звітності, її якісні характеристики та основи її складання. Крім того, впорядковує розкриття інформації у даній звітності.
НП(С)БО-7 «Основні засоби» [22]	МСБО-16 «Основні засоби» [21]	Встановлює критерії для визнання об'єкта основних засобів в якості активу. Крім того, розкриває інформацію про методи оцінки об'єктів, переоцінки та їх амортизацію. Зокрема впорядковує формування інформації про знецінення та вибуття об'єктів, та розкриття наведеної вище інформації у Примітках.
НП(С)БО-14 «Оренда» [33]	МСБО-17 «Оренда» [34]	Наводить різницю між фінансовою орендою та операційною, а отже, забезпечує інформацію про облік як в орендодавця, так і в орендоотримувача. Крім того, надає інформацію про реалізацію активу з формуванням угоди про отримання його продавцем в оренду. Та, зокрема, розкриває інформацію стосовно оренди в Примітках.
НП(С)БО-27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [35]	МСФЗ-5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [36]	Розкриває критерії визнання та оцінки необоротних активів, що утримуються для реалізації, та, зокрема, припиненої роботи. Крім того, розкриває інформацію в Примітках про дані активи.
НП(С)БО-28 «Зменшення корисності активів» [37]	МСБО-36 «Зменшення корисності активів» [38]	Розкриває критерії визнання та оцінки знецінення активів, надає інформацію стосовно обліку відшкодування їх корисності, скорочення та відшкодування корисності групи активів, які генерують грошові потоки. Крім того, у Примітках розкриває дану інформацію.
НП(С)БО-32 «Інвестиційна нерухомість» [39]	МСБО-40 «Інвестиційна нерухомість» [40]	Розкриває критерії визнання та оцінки нерухомості, класифікованої як інвестиційна. А також розкриває умови передавання даних об'єктів нерухомості до складу інвестиційної нерухомості. Крім того, зазначає ліквідацію інвестиційної нерухомості. Зокрема, відображення даних операцій у Примітках.

Джерело: власна розробка автора на основі даних [21, 22, 31-40].

Третій рівень під назвою методичний, включає в себе нормативно-правові документи, що представлені на рис. 1.5.

Методичний рівень нормативно-правової бази обліку основних засобів	
	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 (далі – План рахунків № 291);
	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 (далі – Інструкція № 291);
	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом МФУ від 02.09.2014 р. № 879 (далі – Положення № 879);
	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені Наказом МФУ від 30.09.2003 р. № 561 (далі – Методичні рекомендації № 561);
	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затверджені Наказом МФУ від 29.12.2000 р. № 356 (далі – Методичні рекомендації № 356);
	Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затверджений Наказом МФУ від 13.09.2016 р. № 818 (далі – Порядок № 818);
	Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» (далі – Наказ № 352);
	інші нормативно-правові акти.

Рис. 1.5 Методичний рівень нормативно-правової бази обліку основних засобів

Джерело: власна розробка автора.

Що стосується Плану рахунків № 291 [41], то для обліку основних засобів виділяється рахунок 10 «Основні засоби». Проте в додатку до Наказу про облікову політику підприємства необхідно скласти робочий план рахунків, з урахуванням організаційно-правової форми підприємства, галузевої специфіки роботи підприємства тощо.

Важливим документом відносно обліку основних засобів є Положення № 879 [42], котре встановлює загальні вимоги до реалізацій на підприємстві інвентаризації основних засобів, окреслює її завдання, приводить терміни її реалізації та список активів, що підлягають обов'язковій інвентаризації.

Методичні рекомендації № 561 [43] також приводять класифікування основних засобів, визначають методологічні основи проведення обліку з приводу надходження, ремонту та поліпшення, переоцінки, вибуття, амортизації основних засобів та облік основних засобів в оренді. Типові кореспонденції рахунків обліку стосовно операцій з основними засобами викладені у додатку до цих рекомендацій.

Порядком № 818 [44] та Наказом № 352 [45] передбачені форми документування обліку основних засобів та своєрідність їх формування.

Четвертий рівень під назвою організаційний, включає в себе наступні документи: Наказ про облікову політику підприємства; Робочий план рахунків для обліку необоротних матеріальних активів; посадові інструкції; та інші внутрішні документи підприємства.

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення» Закону № 996-XIV, АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії великих, які складають фінансову звітність та Консолідовану фінансову звітність за МСБО.

Датою переходу на МСФЗ АТ «ВО «КОНТІ» обрало 01.01.2018 р., а порівняльним періодом визначено звітний період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р. Підприємство складало та звітувало за 2018 рік за НП(С)БО. Починаючи з 01.01.2019 р., підприємство складає проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ.

Всі облікові записи, що використані для підготовки звітності АТ «ВО «КОНТИ», приведені у відповідність до всіх існуючих аспектів МСБО. Проте МСБО 1 не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у Примітках, тому підприємство використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1.

АТ «ВО «КОНТИ» згідно Положення №879 проводить інвентаризацію активів і зобов'язань.

Для стабільної та безперебійної діяльності АТ «ВО «КОНТИ» розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

АТ «ВО «КОНТИ» застосовує Наказ про облікову політику для підготовки фінансової звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

1.4 Документування операцій з обліку основних засобів

Форми документів, що підтверджують операції з обліку основних засобів та своєрідність їх формування наводиться в двох нормативно-правових документах:

1. Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818 (далі – Порядок № 818).

2. Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» (далі – Наказ № 352).

Порядок № 818 [44] розроблений для суб'єктів державного сектору, проте його також можуть використовувати і комерційні підприємства.

Слід зазначити, що використання форм за Порядком № 818 [44] є більш ефективним, оскільки дані форми відповідають сучасним вимогам обліку.

Проте, підприємство може самостійно модернізувати дані первинні документи, але це необхідно затвердити в Наказі про облікову політику

підприємства. Головне, слід дотримуватися вимог щодо обов'язкових реквізитів, котрі зазначені в ч. 2 ст. 9 Закону № 996-XIV.

Оскільки типові форми за Порядком № 818 [44] носять лише рекомендаційний характер для комерційних підприємств, то АТ «ВО «КОНТІ» використовує типові форми документів за Наказом №352 [45]. Отже, наведемо, які саме форми застосовує підприємство, з'ясуємо їх застосування та особливості складання.

Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (форма № ОЗ-1). Він вживається для належного фіксування операцій щодо включення поодиноких об'єктів до складу основних засобів, для обліку впровадження їх в дію, для оформлення їх руху всередині підприємства, та зокрема для списання зі складу основних засобів, з причин їх передавання іншому підприємству. Слід зазначити, що в момент надходження даний акт має формуватися в одному екземплярі. Після цього він з доданими документами технічного характеру передається в бухгалтерію, там підписується керівником та головним бухгалтером. Цей акт в момент руху об'єктів всередині підприємства та безкоштовного передавання, має формуватися в двох екземплярах, тобто по екземпляру для сторін, які приймають або передають об'єкт. У випадку, коли об'єкт переводиться до складу іншого підприємства, то акт має формуватися в трьох екземплярах, тобто два перших – для підприємства, що передає об'єкт, а третій – для підприємства, що отримує об'єкт.

Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (форма № ОЗ-2). Він вживається для належного фіксування операцій стосовно передачі об'єктів з метою проведення їх ремонту, реконструкції або модернізації. Варто відзначити, що даний акт має формуватися в двох екземплярах, тобто по екземпляру для сторін, які приймають або передають об'єкт. На цей акт мають поставити підписи відповідальний працівник відділу та представник підприємства, що проводило поліпшення, та має передатися в бухгалтерію. До документів технічного характеру об'єкта вносять необхідні модифікації в характеристиці об'єкта, що виникли у зв'язку з поліпшеннями об'єкту.

Акт на списання основних засобів (форма № ОЗ-3). Він вживається для належного фіксування операцій щодо ліквідації об'єктів або вибуття його частин, але за винятком транспортних засобів. Варто зазначити, що даний акт має формуватися в двох екземплярах, тобто один – для бухгалтерії, інший – для матеріальної особи. Цей акт має містити наступну інформацію стосовно об'єкта основних засобів: затрати на його списання, а також вартість матеріального майна, отриманого внаслідок ліквідації.

Акт на списання автотранспортних засобів (форма № ОЗ-4). Він вживається для належного фіксування операцій щодо виключення транспортних засобів з складу основних засобів. Варто відзначити, що даний акт має формуватися в двох екземплярах, тобто один – для бухгалтерії, інший – для матеріальної особи. Цей акт повинен включати наступну інформацію про об'єкт основних засобів: затрати на його списання, а також вартість матеріального майна, отриманого внаслідок розбору даних засобів.

Акт про установку, пуск та демонтаж будівельної машини (форма № ОЗ-5) не використовується досліджуваним підприємством, оскільки має іншу специфіку діяльності.

Інвентарна картка обліку об'єкта основних засобів (форма № ОЗ-6). Слід зазначити, що ця картка має формуватися бухгалтерією в одному екземплярі на об'єкт. Потім вона наповнюється інформацією, що вказана в формі № ОЗ-1, технічній чи іншій документації. В картці записують тільки основні та якісні характеристики об'єктів. В разі вибуття або поліпшень об'єктів, то дані зміни обов'язково прописуються в цій картці на основі форм № ОЗ-2, № ОЗ-3, № ОЗ-4.

Опис інвентарних карток по обліку основних засобів (форма № ОЗ-7). Дана форма вживається для фіксування інвентарних карток. Слід зазначити, що опис має формуватися в одному екземплярі. З точки зору класифікаційних груп об'єктів, в цьому описі фіксуються записи.

Картка обліку руху основних засобів (форма № ОЗ-8) на досліджуваному підприємстві не застосовується, оскільки воно не користується ручною обробкою документів з обліку.

Інвентарний список основних засобів (форма № ОЗ-9). Дана форма вживається для належного фіксування інформації про пооб'єктний облік основних засобів за місцем розташування по матеріальним особам.

Розрахунок амортизації основних засобів (для промислових підприємств) (форма № ОЗ-14). Він вживається для обчислення сум амортизації об'єкта, із вказанням періоду, за який вона нарахована.

Розрахунок амортизації основних засобів (для будівельних організацій) (форма № ОЗ-15) не використовується досліджуванним підприємством, оскільки має іншу специфіку діяльності.

Розрахунок амортизації по автотранспорту (форма № ОЗ-16). Він вживається для обчислення сум амортизації транспортних засобів, із вказанням періоду, за який вона нарахована.

1.5 Синтетичний та аналітичний облік основних засобів

АТ «ВО «КОНТІ» виділяє у Плані рахунків № 291 [41] рахунок 10 «Основні засоби» (далі – рахунок 10) для обліку та підсумовування інформації про присутність та переміщення власних та орендованих основних засобів, єдиних майнових комплексів, що були взяті в оренду та залічуються до складу основних засобів, та крім того об'єктів інвестиційної нерухомості.

В дебеті рахунку 10 АТ «ВО «КОНТІ» відтворює інформацію про надходження на підприємство основних засобів, в результаті купівлі, створення або безкоштовного отримання. Дане надходження визнається за первісною вартістю. Також в дебеті рахунку 10, воно відображає витрати, які виникли внаслідок поліпшень об'єктів, тобто в результаті модернізацій, добудов, реконструкцій тощо, що в свою чергу підвищить майбутні економічні вигоди, які спочатку очікувані від експлуатування об'єкта. Варто зауважити, що в дебет даного рахунку підприємство заносить суми, які утворилися в результаті дооцінки об'єкта. Слід звернути увагу на те, що в дебеті рахунку 10 відтворюють інформацію, у вигляді сум створеного

забезпечення, у тому числі щодо відновлення порушених земель, передбачених законом.

В кредиті рахунку 10 АТ «ВО «КОНТІ» відтворює інформацію про вибуття основних засобів, в результаті реалізації, безкоштовної передачі або недотримання критеріїв визнання, як активу, та у випадках вибуття частин об'єкту. Слід зазначити, що в дебет даного рахунку заносять суми, які утворилися в результаті уцінки об'єкта.

Рахунок 10 має наступні субрахунки:

1) субрахунок 100 під назвою «Інвестиційна нерухомість», який фіксує присутність та переміщення об'єктів інвестиційної нерухомості;

2) субрахунок 101 під назвою «Земельні ділянки», на якому відтворюється облік ділянок землі;

3) субрахунок 102 під назвою «Капітальні витрати на поліпшення земель», який відтворює облік вкладень капітальних, що пов'язані з благоустроєм земель, а саме такі, як меліорація, осушування тощо;

4) субрахунок 103 під назвою «Будівлі та споруди», який має відтворювати присутність та переміщення будівель, споруд, їх конструктивних елементів та засобів передачі, та крім того житлових будівель;

5) субрахунок 104 під назвою «Машини та обладнання», на якому відтворюється облік машин та обладнань;

6) субрахунок 105 під назвою «Транспортні засоби», який фіксує облік транспортних засобів;

7) субрахунок 106 під назвою «Інструменти, прилади та інвентар», де відтворюється облік інструментів, приладів та інвентарю;

8) субрахунок 107 під назвою «Тварини», де фіксується облік довгострокових біологічних активів;

9) субрахунок 108 під назвою «Багаторічні насадження», який включає облік довгострокових біологічних активів, зокрема несільськогосподарські багаторічні насадження, та сільськогосподарські плодоносні рослини;

10) субрахунок 109 під назвою «Інші основні засоби», на якому відтворюється облік інших основних засобів, що не входять до інших субрахунків рахунку 10.

Облік основних засобів, класифікований, як аналітичний, на АТ «ВО «КОНТІ» ведеться порізно за кожним об'єктом.

Рахунок 15 «Капітальні інвестиції» (далі – рахунок 15) на АТ «ВО «КОНТІ» виділяється для обліку витрат, які виникли в результаті купівлі або створення активів, як у матеріальній, так і нематеріальній формі. Він має наступні субрахунки:

- 1) субрахунок 151 під назвою «Капітальне будівництво»;
- 2) субрахунок 152 під назвою «Придбання (виготовлення) основних засобів»;
- 3) субрахунок 153 під назвою «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів»;
- 4) субрахунок 154 під назвою «Придбання (створення) нематеріальних активів»;
- 5) субрахунок 155 під назвою «Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів».

Основні засоби на АТ «ВО «КОНТІ» надходять в результаті:

- купівлі у постачальників;
- отримання в якості внеску до статутного капіталу;
- безкоштовного отримання;
- надходження внаслідок обміну на ідентичний або відмінний об'єкт;
- створення самостійно підприємством об'єктів;
- виявлення в ході інвентаризації надлишків об'єктів основних засобів.

На АТ «ВО «КОНТІ» надходження основних засобів від постачальників відбувається трьома способами: після оплата, попередня оплата та часткова оплата. Такі надходження в обліку АТ «ВО «КОНТІ» відтворюються наступними проводками, що наведені в табл. 1.4.

Бухгалтерські проводки АТ «ВО «КОНТІ» щодо надходження основних засобів від постачальників

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Перша подія – після оплата			
1	Отримано об'єкт основних засобів від постачальника	152	631
2	Відображено суму ПДВ в складі об'єкту основних засобів	641	631
3	Сплачено за об'єкт основних засобів	631	301, 311
4	Відображена вартість транспортних та монтажних послуг	152	631, 685
5	Відображена сума ПДВ в складі транспортних та монтажних послуг	641	631, 685
6	Сплачено за транспортні та монтажні послуги	631, 685	301, 311
7	Об'єкт основних засобів вводиться в експлуатування	10	152
Перша подія – аванс (попередня оплата)			
1	Перераховано аванс постачальнику	371	301, 311
2	Відображено виникнення податкового кредиту з ПДВ	641	644
3	Надійшов об'єкт основних засобів	152	631
4	Відображена сума податкового кредиту з ПДВ	644	631
5	Проведено взаємозалік заборгованостей	631	371
6	Відображена вартість транспортних та монтажних послуг	152	631, 685
7	Відображена сума ПДВ в складі транспортних та монтажних послуг	641	631, 685
8	Сплачено за транспортні та монтажні послуги	631, 685	301, 311
9	Об'єкт основних засобів вводиться в експлуатування	10	152
Перша подія – часткова оплата			
1	Перераховано частковий аванс постачальнику	371	301, 311
2	Відображено виникнення податкового кредиту з ПДВ	641	644
3	Надійшов об'єкт основних засобів	152	631
4	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ в складі об'єкту основних засобів	644	631
5	Відображена сума ПДВ з частини неоплачених основних засобів	641	631
6	Перераховано залишок коштів постачальникам	631	301, 311
7	Проведено взаємозалік заборгованостей	631	371
8	Відображена вартість транспортних та монтажних послуг	152	631, 685
9	Відображена сума ПДВ в складі транспортних та монтажних послуг	641	631, 685
10	Сплачено за транспортні та монтажні послуги	631, 685	301, 311
11	Об'єкт основних засобів вводиться в експлуатування	10	152

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

Отримання об'єктів основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ» в якості внеску до статутного капіталу відтворюються такими бухгалтерськими проводками, що наведені в табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТИ» щодо отримання основних засобів в якості внеску до статутного капіталу

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Створено (оголошено) статутний капітал	46	401
2	Отримано об'єкт основних засобів від засновників	152	46
3	Відображена вартість транспортних та монтажних послуг	152	631, 685
4	Відображена сума ПДВ в складі транспортних та монтажних послуг	641	631, 685
5	Сплачено за транспортні та монтажні послуги	631, 685	301, 311
6	Об'єкт основних засобів вводиться в експлуатування	10	152

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

При безкоштовному отриманні об'єкта основних засобів, АТ «ВО «КОНТИ» використовує такі проводки в бухгалтерському обліку, що наведені в табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТИ» щодо безкоштовного отримання об'єкта основних засобів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Безоплатно отримано об'єкт основних засобів	152	424
2	Відображена вартість транспортних та монтажних послуг	152	631, 685
3	Відображена сума ПДВ в складі транспортних та монтажних послуг	641	631, 685
4	Сплачено за транспортні та монтажні послуги	631, 685	301, 311
5	Об'єкт основних засобів вводиться в експлуатування	10	152

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

Надходження основних засобів на АТ «ВО «КОНТИ» внаслідок створення об'єктів силами підприємства в бухгалтерському обліку відтворюються такими проводками, що наведені в табл. 1.7.

Таблиця 1.7

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТИ» щодо надходження основних засобів на підприємство внаслідок створення об'єктів силами підприємства

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Відображена вартість придбаних виробничих запасів	20	631
2	Відображена сума ПДВ в складі виробничих запасів	641	631
3	Сплачено за виробничі запаси	631	301, 311
4	Списано виробничі запаси на виготовлення об'єкта основних засобів	152	20
5	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятим у виготовлення об'єкта основних засобів	152	661
6	Здійснено нарахування єдиного соціального внеску (22%) на заробітну плату працівників, зайнятих у виготовленні об'єкта	152	651
7	Нараховано амортизацію на основні засоби, зайнятих у виготовленні об'єкта основних засобів	152	131
8	Відображена вартість транспортних та монтажних послуг	152	631, 685
9	Відображена сума ПДВ в складі транспортних та монтажних послуг	641	631, 685
10	Сплачено за транспортні та монтажні послуги	631, 685	301, 311
11	Об'єкт основних засобів вводиться в експлуатування	10	152

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

Вибуття основних засобів здійснюється у наступних випадках:

- реалізація об'єктів;
- безкоштовна передача об'єктів;
- ліквідація об'єктів тощо.

На АТ «ВО «КОНТИ» реалізація основних засобів відбувається трьома способами: після оплата, попередня оплата та часткова оплата. Така реалізація в системі бухгалтерського обліку АТ «ВО «КОНТИ» відтворюється наступним чином, як наведено в табл. 1.8.

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТИ» щодо реалізації основних засобів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Перша подія – відвантаження об'єкта основного засобу			
1	Переведено об'єкт основних засобів до складу необоротних активів, які утримуються для подальшого продажу	286	10
2	Відображено дохід від реалізації об'єкта основного засобу	377	712
3	Відображено суму ПДВ в складі доходу від реалізації	712	641
4	Відображена собівартість реалізованого об'єкта основних засобів	943	286
5	Списано суму амортизації реалізованого основного засобу	131	10
6	Надійшли кошти від покупців за реалізовані основні засоби	301, 311	377
7	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації об'єкта	712	79
8	Списано на фінансовий результат витрати по реалізації об'єкта	79	943
Перша подія – отримання авансу			
1	Отримано аванс від покупця	301, 311	680
2	Відображено виникнення податкового зобов'язання з ПДВ	643	641
3	Переведено об'єкт основних засобів до складу необоротних активів, які утримуються для подальшого продажу	286	10
4	Відображено дохід від реалізації об'єкта основного засобу	377	712
5	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ в складі доходу від реалізації об'єкта	712	643
6	Відображена собівартість реалізованого об'єкта основних засобів	943	286
7	Списано суму амортизації реалізованого основного засобу	131	10
8	Проведено взаємозалік заборгованостей	680	377
9	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації об'єкта	712	79
10	Списано на фінансовий результат витрати по реалізації об'єкта	79	943
Перша подія – часткова оплата об'єкта основного засобу			
1	Надходження часткового авансу	301, 311	680
2	Відображено виникнення податкового зобов'язання з ПДВ	643	641
3	Переведено об'єкт основних засобів до складу необоротних активів, які утримуються для подальшого продажу	286	10
4	Відображено дохід від реалізації об'єкта основного засобу	377	712
5	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ в складі доходу	712	641
6	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ в складі доходу від реалізації основного засобу	712	643
7	Відображена собівартість реалізованого об'єкта основних засобів	943	286
8	Списано суму амортизації реалізованого основного засобу	131	10
9	Проведено взаємозалік заборгованостей	680	377
10	Надійшли кошти від покупці за реалізований основний засіб	301, 311	377
11	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації об'єкта	712	79
12	Списано на фінансовий результат витрати по реалізації об'єкта	79	943

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

При безкоштовній передачі об'єкта основних засобів АТ «ВО «КОНТИ» використовує такі проводки в бухгалтерському обліку, що представлені в табл. 1.9.

Таблиця 1.9

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТИ» щодо безкоштовної передачі об'єкта основних засобів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Списано суму залишкової вартості об'єкта основного засобу	976	10
2	Списано суму нарахованої амортизації об'єкта основного засобу	131	10
3	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	976	641
4	Списано на фінансовий результат витрати, пов'язані з безкоштовною передачею об'єкта основного засобу	79	976

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

У випадку ліквідації об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку АТ «ВО «КОНТИ» використовують такі проводки, що наведені в табл. 1.10.

Таблиця 1.10

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТИ» щодо ліквідації об'єкта основного засобу

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Списано суму залишкової вартості об'єкта основного засобу	976	10
2	Списано суму нарахованої амортизації об'єкта основного засобу	131	10
3	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	976	641
4	Списано виробничі запаси, витрачені при ліквідації об'єкта основного засобу	976	20
5	Отримано послуги допоміжних виробництв щодо ліквідації основних засобів	976	23

1	2	3	4
6	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятих в ліквідації об'єкта основного засобу	976	661
7	Відображено нарахування єдиного соціального внеску (22%) на заробітну плату працівників, зайнятих в ліквідації об'єкта основного засобу	976	651
8	Нараховано амортизацію на об'єкт основних засобів, що задіяний в ліквідації об'єкта основних засобів	976	131
9	Надано послуги сторонньою організацією при ліквідації об'єкта основного засобу	976	685
10	Відображено суму ПДВ	641	685
11	Сплачено за послуги сторонньої організації	685	301, 311
12	Оприбутковано виробничі запаси від ліквідації об'єкта основного засобу	20	746
13	Списано на фінансовий результат витрати по ліквідації об'єкта основного засобу	79	976
14	Списано на фінансовий результат дохід від ліквідації об'єкта основного засобу	746	79

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

Всі основні засоби, за виключенням землі, схильні до зносу, фізичного або морального, тобто вони поступово втрачають свої властивості і приходять в непридатність, внаслідок впливу фізичних сил, технічних та економічних факторів. Амортизацією називається часткове перенесення вартості існуючих основних засобів на готову продукцію та накопичення коштів для того, щоб замінити об'єкт, котрий зношений.

Визначення поняття амортизації, наведено в пункті 4 НП(С)БО 7, та являє собою розподіл вартості основних засобів, які амортизуються впродовж терміну їх експлуатування та даний розподіл відбувається систематично.

Відповідно до пункту 23 НП(С)БО 7 [21], амортизація нараховується впродовж терміну експлуатування об'єкта, встановленого підприємством, коли цей об'єкт визнається, як актив, тобто зараховується на баланс. Також зазначено в даному пункті, що амортизація відкладається на деякий період, коли відбуваються поліпшення об'єкта або його тимчасове припинення роботи.

Підприємство на свій розсуд підбирає собі метод амортизації, що говориться в пункті 28 НП(С)БО 7 [21], проте слід брати до уваги передбачені методи досягнення економічних вигод від його експлуатування.

В пункті 26 НП(С)БО 7 [21], зазначаються такі методи амортизації, що представлені в табл. 1.11.

Таблиця 1.11

Методи амортизації основних засобів

Назва методу	Формула амортизаційних відрахувань	Додаткові формули	Пояснення умовних позначень
1	2	3	4
Прямолінійний	$AB = \frac{Пв - Лв}{Т}$	-	AB – амортизаційні відрахування; Пв – первісна вартість;
Зменшення залишкової вартості	$AB = Зв \times На$	$На = 1 - \sqrt[Т]{\frac{Лв}{Пв}}$	Лв – ліквідаційна вартість; Т – строк корисного використання; Зв – залишкова вартість;
Прискореного зменшення залишкової вартості	$AB = Зв \times На$	$На = \frac{100\%}{Т} \times 2$	На – норма амортизації Кк – кумулятивний коефіцієнт;
Кумулятивний	$AB = (Пв - Лв) \times Кк$	$Кк = \frac{КР}{СР}$	КР - кількість років, що залишаються до кінця очікуваного періоду часу використання об'єкту основних засобів; СР – сума років використання об'єкта;
Виробничий	$AB = ФОВ \times ВС$	$ВС = \frac{Пв - Лв}{ЗОВ}$	ФОВ – фактичний обсяг виробництва; ВС – виробнича ставка; ЗОВ – загальний обсяг виробництва.

Джерело: власна розробка автора на основі даних [22].

Нарахування амортизації на АТ «ВО «КОНТИ» проводиться прямолінійним методом за допомогою рівномірного списання амортизаційної вартості кожного активу протягом його передбачуваного терміну служби.

Застосовувані АТ «ВО «КОНТИ» терміни експлуатування або норми амортизації, визначаються на основі суджень у табл. 1.12.

Строки корисної експлуатації основних засобів на АТ «ВО «КОНТИ» за 2020 р.

Найменування групи	Нормативний строк, років
1	2
1. Будинки	40-80
2. Спорудження	30-40
3. Передатні обладнання	35-40
4. Устаткування енергетичне (силове) – допоміжне	8-15
5. Устаткування енергетичне (силове) – основне	23-25
6. Устаткування робоче допоміжне	10-20
7. Устаткування робоче основне	15-20
8. Устаткування інформаційне	5-10
9. Устаткування спеціалізоване вимірювальне й регулююче	10-15
10. Устаткування спеціалізоване лабораторне	8-15
11. Транспортні засоби	15-20
12. Інструмент	10-25
13. Меблі спеціалізовані (верстати)	8-15
14. Пристосування для зберігання й транспортування	10-20
15. Пристосування для виконання технологічних операцій	8-20
16. Пристосування для охорони праці	5-10
17. Пристосування спеціалізовані лабораторні	8-18
18. Меблі універсальні	4-15
19. Вироби для облаштуваності приміщень	4-10
20. Пересувні пристосування для розмежування площа приміщення	4-10
21. Багаторічні насадження	5-15
22. Інші основні засоби	12

Джерело: [28].

Для відтворення інформації про нараховану амортизацію основних засобів та її накопичення, в Плані рахунків №291 [34] виділяється субрахунок 131 «Знос основних засобів» рахунку 13 «Знос необоротних активів» (далі – рахунок 13).

Варто зауважити, що у випадках, коли залишкова вартість об'єкта істотно різниться з його справедливою вартістю на звітну дату, то, як зазначається в пункті 16 НП(С)БО 7 [21], підприємство може здійснити переоцінку даного об'єкта.

При переоцінці основних засобів в обліку АТ «ВО «КОНТИ» переоцінюються первісна вартість об'єктів та їх накопичений знос. Перш за все, воно розраховує індекс переоцінки. Цей коефіцієнт визначає саме підприємство завдяки діленню справедливої вартості об'єкта, який потрапив під переоцінку, на його залишкову вартість. В такому випадку, сума зносу та вартість об'єкта, які переоцінюються,

обчислюються шляхом перемножування індексу переоцінки на первісну вартість та його накопичений знос.

Дооцінку АТ «ВО «КОНТІ» проводить лише в тому разі, якщо справедлива вартість об'єкта збільшилась на 10% і більше, а уцінку – якщо справедлива вартість зменшилась на 10% і більше.

Як правило, дооцінку відображають на рахунку 41 «Капітал у дооцінках» (за видами необоротних активів, які переоцінюються), а уцінку – на рахунку 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій».

Дооцінку об'єкта основного засобу АТ «ВО «КОНТІ» відображує в обліку наступними бухгалтерськими проводками, що представлені в табл. 1.13.

Таблиця 1.13

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТІ» щодо дооцінки основного засобу

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Дооцінено об'єкт основного засобу	10	411
2	Дооцінено суму зносу об'єкта основного засобу	411	131

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

Уцінку об'єкта основного засобу АТ «ВО «КОНТІ» відображує в обліку наступними бухгалтерськими проводками, що представлені в табл. 1.14.

Таблиця 1.14

Бухгалтерські проводки на АТ «ВО «КОНТІ» щодо уцінки основного засобу

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Здійснено уцінку об'єкта основного засобу	975	10
2	Вираховано суму зносу з уцінки об'єкта основного засобу	131	10

Джерело: власна розробка автора на основі даних [43].

1.6 Відображення інформації про основні засоби у звітності

Щоб надати користувачам необхідну інформацію про підприємство, включаючи і про становище основних засобів, для прийняття управлінських рішень, складають фінансову звітність підприємства.

В різних формах звітності відтворюється інформація стосовно основних засобів. Таким чином, вартість об'єктів, що відносяться до основних засобів, відображається на АТ «ВО «КОНТІ» за статтею «Основні засоби» в першому розділі «Необоротні активи» фінансової звітності за формою №1 під назвою Баланс або Звіт про фінансовий стан (далі – Баланс). У результаті складання Балансу, в його підсумок включають основні засоби за залишковою вартістю, Дану вартість можна визначити шляхом знаходження різниці між первісною вартістю, яка відтворюється на рахунках 10 та 11 за дебетовим сальдом, та сумою зносу, що відтворюється на рахунку 13 за кредитовим сальдом.

Вартість капітальних інвестицій у будівництво, купівлю, створення, виготовлення, вирощування, модернізацію об'єктів основних засобів, що реалізується підприємством, що відтворюється на рахунку 15, та знаходить своє відображення в статті «Незавершені капітальні інвестиції», що знаходиться в першому розділі Балансу АТ «ВО «КОНТІ».

Варто зазначити, що у Звіті про фінансові результати (форма № 2) відображаються доходи і витрати, що виникли в результаті продажу об'єктів основних засобів, та відтворюються на АТ «ВО «КОНТІ» в склад інших операційних доходів або витрат.

Крім того, у Звіті про рух грошових коштів (форма № 3) АТ «ВО «КОНТІ» в складі інвестиційної діяльності відтворює інформацію про отримання коштів від продажу об'єктів основних засобів та про витрати на їх купівлю.

Внаслідок переоцінки об'єктів основних засобів, відбувається або збільшення, або зменшення власного капіталу. Тому дана інформація знаходить своє

відображення у фінансовій звітності АТ «ВО «КОНТІ» за формою № 4 під назвою Звіт про власний капітал, а саме в статті «переоцінка активів».

Фінансова звітність за формою № 5 під назвою Примітки до річної фінансової звітності (далі – Примітки), за кожною групою об'єктів основних засобів АТ «ВО «КОНТІ», містить наступну інформацію:

1) вказання вартості, за якою в Балансі відтворюються основні засоби, а саме за первісною чи переоціненою;

2) застосованого підприємством методу амортизації та терміни експлуатування об'єктів;

3) присутність та переміщення об'єктів у звітному році, що включає в себе: вартість та сума зносу на початок та на кінець звітного періоду; суми змін вартості та сум зносу внаслідок переоцінки; вартість та сума зносу об'єктів, що вибули у звітному році; тощо;

4) вартість первісна або переоцінена, та сума зносу об'єктів, на які діють обмеження на володіння, використання та розпорядження відповідно до чинного законодавства;

5) обсяг капітальних інвестицій в об'єкти за звітний рік;

6) залишкова вартість об'єктів, тимчасово не використовуваних у зв'язку з тимчасовим припиненням роботи об'єкта;

7) залишкова вартість об'єктів, що вилучені з експлуатування для подальшої їх реалізації; тощо.

Варто відзначити, що в Балансі АТ «ВО «КОНТІ», а саме в четвертому розділі під назвою «Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття», міститься інформацію про необоротні активи, які утримуються для продажу, та, крім того про припинену роботу, яка має своє відображення на субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу». В Примітках міститься наступна інформація:

1) опис об'єктів, що утримуються для реалізації;

2) опис обставин, способів та часу реалізації об'єктів;

3) збитки від знецінення та їх подальше сторнування; тощо.

Крім того, «АТ «ВО «КОНТІ» складає статистичну звітність про основні засоби, а саме «Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції» (форма № 2-ОЗ ІНВ (річна)). В першому розділі цієї форми відображається інформація про загальну та пооб'єктну вартість об'єктів основних засобів, а саме первісну або переоцінену та залишкову. Зокрема, в першому розділі відтворюється інформація про надходження, вибуття, переоцінку та амортизацію об'єктів. В другому розділі статистичної форми відображається інформація про використання капітальних інвестицій за їх видами, їхній обсяг та вартість. Третій розділ даної форми містить інформацію про джерела отримання фінансів на капітальні інвестиції. До четвертого розділу цієї форми заносять інформацію про вартість будівництва за різновидами будівель, що відокремлюються від загальних капітальних інвестицій для будівництва. В п'ятому розділі даної статистичної форми відтворюється інформація про суми ПДВ, що були зараховані до витрат на капітальні інвестиції.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1 Аналіз фінансового стану підприємства

Щоб підприємство могла вижити в умовах постійно зростаючої конкуренції, воно повинно мати змогу фактично оцінити свій фінансовий стан та діючих потенційних конкурентів.

Фінансовий стан підприємства розкриває оснащення його власними оборотними коштами, оптимальне співвідношення запасів до виробничих потреб, своєчасне здійснення розрахункових операцій та платоспроможність.

Аналіз фінансового стану АТ «ВО «КОНТІ» проведемо за даними фінансової звітності, а саме Форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (додаток А, додаток Б, додаток В).

При аналізі фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за 2018-2020 рр. було виявлено, що фінансова звітність 2018 року не співпадає з вхідними даними фінансової звітності 2019 року. Це відбулося через те, що фінансова звітність за 2018 рік була складена за вимогами національних стандартів бухгалтерського обліку, а фінансова звітність 2019 року – за вимогами міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Отже, в даному випадку ми не можемо провести порівняльний аналіз фінансового стану підприємства, та крім того стану та ефективності використання основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ» за 2018 р. порівняно з 2019-2020 рр. Оскільки дані звітності складені за різними вимогами стандартів. Тому в даній роботі буде проводитися порівняльний аналіз фінансового стану та об'єкта дослідження за 2019-2020 рр.

Для оцінки фінансового стану АТ «ВО «КОНТІ», необхідно провести:

- 1) аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства;
- 2) аналіз фінансової стійкості підприємства.

Для детального аналізу ліквідності та платоспроможності АТ «ВО «КОНТІ», слід провести даний аналіз за допомогою наступних показників: коефіцієнта поточної ліквідності (покриття), коефіцієнта ліквідності швидкої, коефіцієнта ліквідності абсолютної та співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості. Дані показники використовуються для оцінки спроможності підприємства виконувати свої зобов'язання, що мають короткостроковий характер. Варто зазначити, що ці показники дозволяють зрозуміти на визначену дату не тільки про платоспроможність підприємства, проте і в разі скрутного становища (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Аналіз ліквідності та платоспроможності АТ «ВО «КОНТІ» за 2019-2020 рр.

Показник	На кінець 2019 року	На кінець 2020 року	Абсолютне відхилення, (+/-)	Відносне відхилення, %
1	2	3	4	5
1. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	4,12	3,89	-0,23	-5,58
2. Коефіцієнт ліквідності швидкої	3,54	3,29	-0,25	-7,06
3. Коефіцієнт ліквідності абсолютної	0,001	0,003	0,002	200,0
4. Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	3,52	3,29	-0,23	-6,53

Джерело: складено та розраховано автором на основі даних [27, 28].

На основі розрахунків, наведених в табл. 2.1, коефіцієнт поточної ліквідності зменшується у 2020 році на 0,23 грн або на 5,58%, відносно 2019 року, що є негативною обставиною для АТ «ВО «КОНТІ», оскільки вказує на зниження довіри до підприємства з боку кредиторів. Крім того, даний показник перевищує його норми (2-3), що з боку підприємства є ознакою неефективної структури активів.

Коефіцієнт ліквідності швидкої зменшується у 2020 році на 0,25 грн або на 7,06%, відносно 2019 року, що може говорити про підвищення фінансового ризику. Слід зазначити, що даний показник перевищує його норму (0,7-1), що демонструє

низький фінансовий ризик та передбачає хороші можливості залучення додаткового фінансування.

Коефіцієнт ліквідності абсолютної збільшується у 2020 році на 0,002 грн або на 200,0%, відносно 2019 року, проте ці показники знаходяться нижче норми (0,25-0,5), що вказують на те, що АТ «ВО «КОНТІ» не спроможне буде погасити борги, коли терміни платежів настануть незабаром.

Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості зменшується у 2020 році на 0,23 грн або на 6,53%, відносно 2019 року, що засвідчує недостатність коштів для того, що погасити кредиторську заборгованість за рахунок дебіторської. Крім того, даний показник перевищує норму (=1), що вказує на те, що АТ «ВО «КОНТІ» більше залучає коштів від кредиторів, ніж надає дебіторам.

Отже, в результаті аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства, можемо сказати, що АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством з низькою ліквідністю та вказує на те, що воно неспроможне вчасно погасити свої платіжні зобов'язання із особистих грошових ресурсів.

Аналіз фінансової стійкості дозволить нам отримати інформацію про структуру джерел, що фінансують підприємство, рівень його фінансової стійкості та незалежність підприємства від джерел, що його фінансують зовні.

Для детального аналізу фінансової стійкості АТ «ВО «КОНТІ», слід провести даний аналіз за допомогою наступних показників: коефіцієнт фінансової незалежності (автономії), коефіцієнт фінансової стабільності, коефіцієнт фінансового левериджу; коефіцієнт фінансової стійкості; коефіцієнт фінансової залежності; коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами; маневреність робочого капіталу; коефіцієнт покриття запасів; коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу; маневреність власних обігових коштів; коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів; коефіцієнт концентрації позикового капіталу. Дані показники покажуть нам наступну інформацію про підприємство, а саме про рівень застосування коштів, що

залучаються, рівень підлеглих від поточних зобов'язань та рівень довгострокової стабільності підприємства без залучення коштів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Аналіз фінансової стійкості АТ «ВО «КОНТІ» за 2019-2020 рр.

Показник	На кінець 2019 року	На кінець 2020 року	Абсолютне відхилення, (+/-)	Відносне відхилення, %
1	2	3	4	5
1. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,15	0,10	-0,05	-33,33
2. Коефіцієнт фінансової стабільності (коефіцієнт фінансування)	0,17	0,11	-0,06	-35,29
3. Коефіцієнт фінансового левериджу	5,18	8,02	2,84	54,83
4. Коефіцієнт фінансової стійкості	0,91	0,90	-0,01	-1,10
5. Коефіцієнт фінансової залежності	0,85	0,90	0,05	5,88
6. Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	0,76	0,74	-0,02	-2,63
7. Маневреність робочого капіталу	0,19	0,21	0,02	10,53
8. Коефіцієнт покриття запасів	5,94	5,45	-0,49	-8,25
9. Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	1,89	2,82	0,93	49,21
10. Маневреність власних обігових коштів	0,0004	0,0010	0,0006	150,0
11. Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	5,33	4,87	-0,46	-8,63
12. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,85	0,90	0,05	5,88

Джерело: складено та розраховано автором на основі даних [27, 28].

Згідно з розрахунками в таблиці 2.1.2, коефіцієнт автономії зменшується у 2020 році на 0,05 або на 33,33%, відносно 2019 року. Це є негативним явищем для АТ «ВО «КОНТІ», так як це свідчить про меншу фінансову незалежність, зменшення гарантій погашення підприємством своїх зобов'язань. Оскільки даний коефіцієнт менший, ніж норма (0,4-0,6), то це характеризує АТ «ВО «КОНТІ», як фінансове не стійке.

Коефіцієнт фінансової стабільності зменшується у 2020 році на 0,06 або на 35,29%, відносно 2019 року, та знаходиться за межами норми (0,67-1,5), що говорить про зростання рівня фінансового ризику та про підлеглих від джерел, що фінансуються зовні.

Коефіцієнт фінансового левериджу збільшується у 2020 році на 2,84 або на 54,83%, відносно 2019 року, що говорить про збільшення залежності фінансової АТ «ВО «КОНТІ» від джерел, що фінансуються зовні. Крім того, цей коефіцієнт перевищує норму (>1), що засвідчує більшу участь боргового капіталу в структурі капіталу.

Коефіцієнт фінансової стійкості зменшується у 2020 році на 0,01 або на 1,10%, відносно 2019 року, що говорить про деякий ризик втрати платоспроможності, однак в разі обмеження доступу до короткострокових зобов'язань. Проте, даний коефіцієнт перебуває майже в рамках норми (0,7-0,9), що вказує про мінімальний ризик банкрутства АТ «ВО «КОНТІ».

Коефіцієнт фінансової залежності збільшується у 2020 році на 0,05 або на 5,88%, відносно 2019 року, що говорить про зростання фінансової залежності АТ «ВО «КОНТІ». Проте, даний коефіцієнт менший норми (1,67-2,5), що вказує про неповне використання можливостей АТ «ВО «КОНТІ».

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами зменшується у 2020 році на 0,02 або на 2,63%, відносно 2019 року. Проте, цей коефіцієнт перевищує норму ($>0,1$), що вказує про непогане фінансове становище АТ «ВО «КОНТІ» та його можливість здійснювати незалежну фінансову політику.

Маневреність робочого капіталу збільшується у 2020 році на 0,02 або на 10,53%, відносно 2019 року, що говорить про негативні обставини. Це відбулося через збільшення запасів на підприємстві, що призвело до зниження оборотності обігових коштів, що в результаті зменшує платоспроможність АТ «ВО «КОНТІ».

Коефіцієнт покриття запасів зменшується у 2020 році на 0,49 або на 8,25%, відносно 2019 року, що засвідчує погіршення фінансової стійкості АТ «ВО «КОНТІ». Проте цей коефіцієнт перевищує норму (>1), що говорить про достатньо нормальні джерела фінансування для підтримки процесів виробництва і збуту.

Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу збільшується у 2020 році на 0,93 або на 49,21%, відносно 2019 року, що говорить про позитивну тенденцію для АТ «ВО «КОНТІ». Зокрема, даний коефіцієнт перевищує норму

(>0,5), що засвідчує достатність особистих фінансових ресурсів для фінансування в повному обсязі необоротних активів і частини оборотних.

Маневреність власних обігових коштів збільшується у 2020 році на 0,0006 або на 150,00%, відносно 2019 року, що говорить про підвищення здатності АТ «ВО «КОНТИ» фінансувати частину свого оборотного капіталу.

Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів зменшується у 2020 році на 0,46 або на 8,63%, відносно 2019 року, що засвідчує, що АТ «ВО «КОНТИ» виявилось менш стійким. Проте, цей коефіцієнт перевищує норму (>0,5), що говорить про змогу профінансувати формування запасів із джерел, що фінансуються постійно.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу збільшується у 2020 році на 0,05 або на 5,88%, відносно 2019 року, що засвідчує підвищений рівень фінансових ризиків на АТ «ВО «КОНТИ». Крім того, цей показник перевищує норму (0,4-0,6), що говорить про зростання ризиків стати банкрутом.

Отже, в результаті аналізу фінансової стійкості підприємства, можемо сказати, що АТ «ВО «КОНТИ» характеризується низьким рівнем фінансової стійкості, оскільки є фінансово залежним від джерел, що фінансуються зовні.

2.2 Організація та методика аналізу стану та ефективності використання основних засобів підприємства

Основні засоби посідають значне місце в господарській діяльності підприємства, їх певний відсоток дає право оцінити міру забезпечення потрібними умовами заради фінансової діяльності підприємства. Вдале розв'язання завдань з управління продуктивністю основних засобів зобов'язує здійснити ефективний аналіз і багатогранне застосування наданої інформації. Відповідно актуальним є проблема визначення оптимальної методики аналізу продуктивності використання основних засобів та етапів їх опрацювання.

Найважливішим фактором ефективності основної діяльності АТ «ВО «КОНТИ» та його фінансової стійкості вважається становище його виробничого

потенціалу. Розвиток ринкових відносин штовхає трудові колективи АТ «ВО «КОНТІ» постійно шукати резерви з метою зростання ефективності експлуатування усіх виробничих факторів. Дані резерви можна знайти і використати на практиці лише на базі аналітичних досліджень.

Через те що основні засоби вважаються матеріальним втіленням науково-технічного прогресу, що в свою чергу є ключовим фактором зростання ефективності виробництва, то стан і експлуатування основних засобів є одним з найважливіших елементів аналітичної роботи.

Основу всього виробництва АТ «ВО «КОНТІ» складають об'єкти основних засобів, в ході яких створюється продукція, реалізуються послуги та роботи. Основну частку в загальному обсязі основного капіталу АТ «ВО «КОНТІ» займають основні засоби. Результати діяльності АТ «ВО «КОНТІ» значною мірою залежать від кількості, вартості, якості та ефективності експлуатування основних засобів.

Рамки аналізу ефективного експлуатування основних засобів зазвичай окреслюється його цілями та завданнями, а програма та зміст аналізу – характеристиками об'єкта, що досліджується та його цільовою спрямованістю.

Таким чином, аналізуючи ефективне використання основних засобів, отримуємо ключові параметри, що мають найбільш інформативний характер, та які забезпечують об'єктивну та точну оцінку наявності й забезпеченості підприємства основними засобами для ефективного їх експлуатування; сприяють розробці управлінських рішень задля знаходження резервів зростання ефективності їх використання та розробці необхідних заходів щодо їх мобілізації.

Задача економічного аналізу основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» полягає у визначенні ступеня оснащення підприємства основними засобами, ідентифікувати зміни в їх обсязі, складі і структурі. Крім того, вагомим є оцінка динаміки показників технічного стану і швидкість оновлення основних засобів і ступінь експлуатування основних засобів на основі дослідження узагальнюючих показників (фондовіддачі і фондомісткості), а також факторів, що мають вплив на них. До того ж, варто з'ясувати повноту використання виробничого обладнання за часом (екстенсивне використання) і за технічними можливостями (інтенсивне

використовування), визначити вплив ефективності експлуатування робочої сили на обсяг виробництва. Нарешті, слід визначити резерви і розробити необхідні заходи з метою наступного зростання ефективності використання основних засобів.

Порядок проведення всебічного економічного аналізу основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ» проводиться в декілька етапів, що наведені на рис. 2.1.

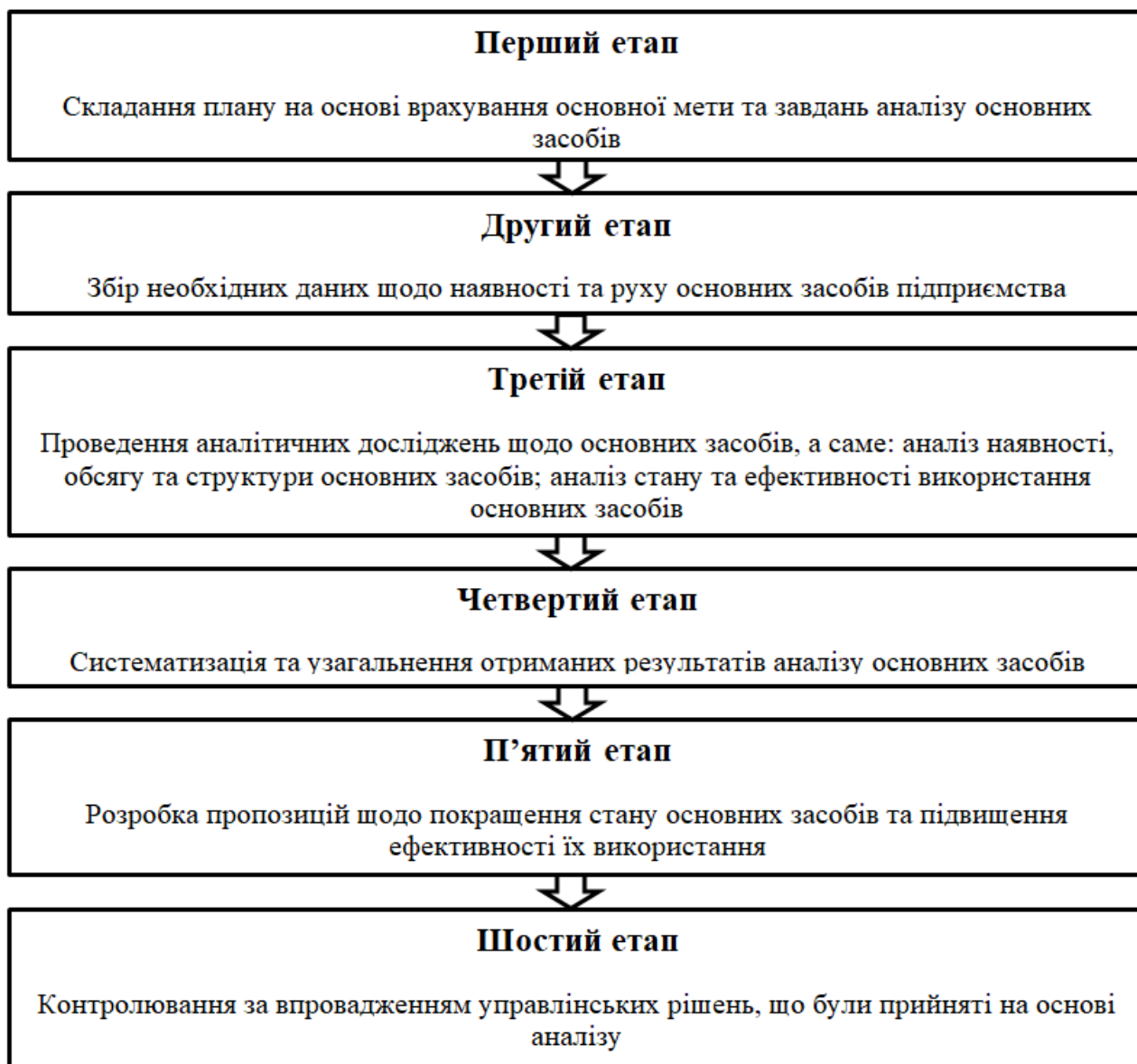


Рис. 2.1 Етапи аналізу основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ»

Джерело: власна розробка автора.

АТ «ВО «КОНТИ» в залежності від своїх галузевих особливостей, обрала систему показників, що відтворюють стан і ефективно використання основних виробничих засобів.

Зокрема, важливу роль у забезпеченні ефективності аналізу основних засобів відіграє зміст та якість інформаційної бази аналітичних досліджень.

Інформація, яка використовується для проведення аналізу основних засобів підприємства називається джерелами інформації, до яких на АТ «ВО «КОНТИ» відносять:

- первинні документи, що підтверджують операції стосовно основних засобів (відповідні акти, інвентарні картки тощо);
- дані рахунків бухгалтерського обліку щодо операцій з основними засобами;
- облікові реєстри (Журнал 4, відомість 4.1);
- фінансова та статистична звітність підприємства;
- інші джерела (план технічного розвитку, дані проведених інвентаризацій, попередніх аудиторських перевірок та попередніх аналітичних досліджень тощо).

Методика аналізу основних засобів зважає на кілька правил, які містять наступну інформацію:

1) протягом багатьох років зберігається корисність основних засобів функціонального характеру, що в результаті з часом розподіляються витрати стосовно купівлі та експлуатування основних засобів;

2) не співпадає етап фізичної заміни основних засобів з етапом вартісного замінювання, що внаслідок цього можуть бути втрати або збитки, які знижують фінансові результати підприємства;

3) залежно від виду, оснащення, характеру приймання участі у ході виробництва та призначення основних засобів, по-різному проводиться оцінка ефективності їх експлуатування.

Змістовність і правдивість результатів аналізу експлуатування основних засобів спирається на правдивість бухгалтерського обліку, регламентованість

системи фіксування операцій стосовно об'єктів основних засобів, повноту бухгалтерських документів, точність зарахування об'єктів до класифікаційних груп, правильність інвентаризаційних описів, глибини розробки та ведення регістрів аналітичного обліку.

В економічному аналізі ефективності використання основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» правильно обирає і розраховує показники, що розкривають рівень економічного ефекту від експлуатування основних засобів у виробничих процесах його діяльності, специфіку виробництва в просторовому та часовому (сезонних) рамках, беручи до уваги специфіку його галузі та специфіку виробничих умов основного засобу і характер функціонування деяких видів основних засобів з їх різнорідними функціями у виробничих процесах.

Аналізуючи обсяг, структуру та динаміку основних засобів, АТ «ВО «КОНТІ» враховує наступний аспект, що різні типи основних засобів по-різному приймають участь у його діяльності. Тобто виробничі потужності виключно визначаються обсягом основних виробничих засобів, а невиробничі основні засоби обслуговують комунальні та культурні потреби робітників.

Для того, щоб забезпечити відновлення основних виробничих засобів, АТ «ВО «КОНТІ» вивчає їх стан та експлуатування, що є вагомим чинником поліпшення ефективності його діяльності.

АТ «ВО «КОНТІ», користується показниками стану та ефективності експлуатування основних засобів, що Юрчишена Л. В. [46] об'єднала в 3 групи, які розкривають:

- 1) оснащення підприємства основними засобами;
- 2) стан основних засобів;
- 3) ефективність використання основних засобів.

До показників, які виділив Фурик В. Г. [47], що розкривають оснащення підприємства основними засобами відносять: фондомісткість, фондоозброєність, коефіцієнт реальної вартості основних виробничих засобів у майні підприємства.

Стан основних виробничих засобів за Поддєрьогіним А. М. [48] розкривається наступними коефіцієнтами: зносу, придатності, оновлення, вибуття, приросту основних засобів.

Юрчишена Л. В. [46] виділила показники, що розкривають ефективність використання основних засобів, а саме: фондвіддачу, рентабельність основних засобів, суму прибутку на одну гривню основних засобів.

Використовувані АТ «ВО «КОНТІ» показники стану та ефективності використання основних засобів наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Показники стану та ефективності використання основних засобів на АТ «ВО
«КОНТІ»

Назва показника	Характеристика	Формула	Умовні позначення
1	2	3	4
Фондомісткість (Φ_M)	Характеризує забезпеченість підприємства основними засобами	$\Phi_M = \frac{\Phi_K}{B_P}$	Φ_K – балансова вартість основних засобів;
Фондоозброєність ($\Phi_{оз}$)	Показує величину основних засобів на працівника	$\Phi_{оз} = \frac{\Phi_K}{\Psi}$	B_P – вартість виробленої продукції;
Коефіцієнт реальної вартості основних виробничих засобів у майні підприємства ($K_{рв\ оз}$)	Відображає питому вагу залишкової вартості основних засобів у загальній вартості майна підприємства	$K_{рв\ оз} = \frac{\Phi_3}{M}$	Ψ – середньооблікова чисельність працівників;
Коефіцієнт зносу основних засобів ($K_{зн}$)	Показує ступінь зносу основних засобів	$K_{зн} = \frac{3}{\Phi_K}$	Φ_3 – залишкова вартість основних засобів;
Коефіцієнт придатності основних засобів (K_P)	Відображає частину основних засобів придатну до експлуатації	$K_P = 1 - K_{зн}$	M – вартість майна підприємства;
Коефіцієнт оновлення основних засобів ($K_о$)	Показує частку введених основних засобів у загальній їх вартості	$K_о = \frac{\Phi_в}{\Phi_K}$	3 – сума зносу основних засобів;
Коефіцієнт вибуття основних засобів ($K_в$)	Характеризує інтенсивність вибуття основних засобів	$K_в = \frac{\Phi_{вив}}{\Phi_K}$	$\Phi_в$ – вартість введених основних засобів;
Коефіцієнт приросту основних засобів ($K_{пр}$)	Показує ступінь збільшення основних засобів у звітному періоді проти минулого періоду	$K_{пр} = \frac{\Phi_в - \Phi_{вив}}{\Phi_K}$	$\Phi_{вив}$ – вартість виведених основних засобів;
Фондвіддача ($\Phi_в$)	Відображає суму виробленої продукції на 1 грн. основних засобів	$\Phi_в = \frac{B_P}{\Phi_K}$	P_3 – загальний прибуток підприємства.

1	2	3	4
Рентабельність основних засобів використаних ($P_{оз}$)	Визначає ступінь використання основних засобів	$P_{оз} = \frac{\Pi_з}{\Phi_к} \times 100\%$	

Джерело: власна розробка автора на основі даних [49, 50].

В двох спрямуваннях здійснюється аналіз фондівддачі на АТ «ВО «КОНТІ», а саме:

- дослідження та визначення дій деяких чинників на показник фондівддачі;
- визначення дій показника фондівддачі на обсяг виробництва.

Різноманітні чинники, зв'язані зі змінами обсягу виробництва та ефективністю використання активної частки основних засобів, мають вплив на рівень показника фондівддачі.

В основному рівень фондівддачі АТ «ВО «КОНТІ» залежний від змін у структурі основних засобів, обсягу виробництва з гривні, вартості активної частки основних засобів.

Заохочувальним чинником для зростання показника фондівддачі є збільшення участі активної частки основних засобів у їх спільній вартості.

Крім того, АТ «ВО «КОНТІ» використовує показники для оцінки ефективності використання основних засобів, що Юрчишена Л. В. [46] поділила на 3 групи, а саме:

- узагальнюючі;
- часткові;
- техніко-експлуатаційні.

Показники ефективності використання основних засобів, що відносять до узагальнюючої групи, включають фондівддачу та рентабельність основних засобів, які дають можливість оцінити кількісну і якісну позиції, з економічної точки зору, ефективності їх експлуатування. Проте за той самий інтервал часу кожен з цих

показників може як збільшуватися, так і зменшуватися. Тому АТ «ВО «КОНТІ» в ході оцінки зіставлення ефективності використання основних засобів підприємств кондитерської галузі або під час порівняння декількох періодів, стикаються з проблемами, оскільки деякі підприємства або періоди з досить високими значеннями показника фондівдачі мають невисокі значення показника рентабельності, і навпаки. Обчислення інтегральних показників дозволяє позбутися даного недоліку.

Перший комплексний (інтегральний) показник ефективності використання основних засобів відтворює умовно-середній ефект економічного характеру, як виручка від реалізації та прибутку, що приходиться на кожну гривню витрат, що інвестовані в основні засоби. Даний показник визначає Юрчишена Л. В. [46], знаходячи квадратний корінь з результату множення показників фондівдачі та рентабельності.

Другий комплексний (інтегральний) показник ефективності використання основних засобів визначає Юрчишена Л. В. [46], знаходячи квадратний корінь з результату множення показників фондівдачі, рентабельності та рівня ефективності використання основних засобів для реалізації трудової діяльності, що обчислюється шляхом ділення продуктивності праці на середньорічну вартість основних засобів.

Часткові показники розкривають з економічної точки зору ефективність експлуатування поодиноких груп та компонентів основних засобів, до яких за Юрчишеною Л. В. [46] відносять:

- виручка від реалізації продукції на 1 грн. активної частки основних засобів;
- рентабельність на 1 грн. активної частки основних засобів;
- інтегральний показник ефективності використання активної частки основних засобів.

Показник інтегрального показника розкриває зростання або зниження цілісної ефективності використання активної частки основних засобів за звітний рік відносно попереднього періоду. Порівняння показників фондівдачі,

рентабельності та інтегральної ефективності використання основних засобів, обчислених до вартості активної частки основних засобів, з індексом узагальнюючих показників дає змогу знайти резерви зростання фондівіддачі та рентабельності за допомогою ліпшого експлуатування їх активної частки.

На показники фінансової діяльності АТ «ВО «КОНТІ», має істотний вплив показників ефективності використання основних засобів.

Зрештою, абияке зростання кількості основних засобів вважається чинником, що зменшує показник фондівіддачі, однак в разі прогресу технічного характеру, збільшення активної частки основних засобів є природною ситуацією, тому працівники управлінського складу мають намагатися ефективно їх експлуатувати.

Крім того, в методиці аналізу основних засобів займає вагоме місце розробка пропозицій щодо покращення стану основних засобів та підвищення ефективності їх використання, що в результаті може підвищити обсяги виробництва, а отже, і фінансові результати підприємства. Проте, варто контролювати впровадження даних пропозицій в практику. В разі не виконання даних пропозицій, підприємство не досягне мети, що була поставлена перед проведенням аналізу.

2.3 Аналіз обсягу, структури та динаміки основних засобів підприємства

Зазвичай аналіз основних засобів починається, перш за все, з дослідження наявності основних засобів на підприємстві, їх обсягу та структури. Крім того, що основні засоби підприємства поділяються на виробничі та невиробничі, вони також поділяються на підгрупи, а саме на активні (робоче обладнання) та пасивні частини основних засобів (будівлі, склади тощо). Дана деталізація дозволяє знаходити резерви зростання ефективності використання основних засобів на основі оптимізації їх структури. Крім того, великий інтерес викликає співвідношення активних та пасивних частин основних засобів, тому що оптимального їх поєднання в значній мірі залежать показники ефективності використання основних засобів та фінансовий стан підприємства.

Таким чином, аналіз динаміки обсягу та структури основних засобів підприємства є основою для з'ясування напрямків розвитку матеріально-технічної бази підприємства та оцінювання його потенціалу виробництва.

Аналіз обсягу, структури та динаміки основних засобів підприємства АТ «ВО «КОНТІ» будемо проводити за даними документа «Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт)», а саме за даними розділу «Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента», підрозділу «Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)» [26, 27, 28].

Аналіз динаміки обсягу основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» за 2018-2020 рр. наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки обсягу основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» за 2018-2020 рр.,
тис. грн.

Найменування основних засобів	2018	2019	2020	Абсолютне відхилення (+/-)	Відносне відхилення, %
				2020 до 2019	2020 до 2019
1	2	3	4	5	6
1. Виробничого призначення:	1 074 304,8	768 658,0	724 288,0	-44 370,0	-5,77
будівлі та споруди	337 118,2	290 505,0	284 560,0	-5 945,0	-2,05
машини та обладнання	712 960,0	446 611,0	413 021,0	-33 590,0	-7,52
транспортні засоби	-	4 781,0	2 086,0	-2 695,0	-56,37
земельні ділянки	8 993,6	17 145,0	16 860,0	-285,0	-1,66
інші	15 233,0	9 616,0	7 761,0	-1 855,0	-19,29
2. Невиробничого призначення:	5 641,2	-	-	-	-
будівлі та споруди	2 912,8	-	-	-	-
машини та обладнання	2 609,9	-	-	-	-
транспортні засоби	-	-	-	-	-
земельні ділянки	-	-	-	-	-
інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-
інші	118,5	-	-	-	-
Усього	1 079 946,0	768 658,0	724 288,0	-44 370,0	-5,77

Джерело: складено та розраховано автором за даними [26, 27, 28].

Основні засоби АТ «ВО «КОНТІ» включають дві групи основних засобів – виробничого та невиробничого призначення. До основних засобів виробничого призначення відносяться: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, земельні ділянки та інші основні засоби. Основні засоби невиробничого призначення включають: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, земельні ділянки, інвестиційна нерухомість та інші основні засоби.

У 2018 році АТ «ВО «КОНТІ» володіє основними засобами, як виробничого, так і невиробничого призначення. До основних засобів невиробничого призначення у 2018 році входили лише: будівлі та споруди, машини та обладнання, інші основні засоби. Проте за 2019-2020 роки АТ «ВО «КОНТІ» володіє лише основними засобами виробничого призначення.

Оскільки фінансова звітність за 2018 рік була складена за НП(С)БО та вартість основних засобів була визначена за його вимогами, а фінансова звітність за 2019-2020 роки – за МСБО та вартість основних засобів була визначена за вимогами міжнародних стандартів, то провести порівняльний аналіз обсягу основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» відносно 2018 року ми не можемо.

Протягом 2019-2020 років, ми спостерігаємо скорочення основних засобів загалом на АТ «ВО «КОНТІ». Це скорочення відбувалося в основних засобах виробничого призначення. Порівняно з 2019 роком, у 2020 році основні засоби виробничого призначення скоротилися на 44 370,0 тис. грн. або на 5,77%.

Порівняно з 2019 роком, у 2020 році основні засоби групи виробничого призначення лише вибували на АТ «ВО «КОНТІ», а саме: будівлі та споруди вибули на 5 945,0 тис. грн. або на 2,05%, машини та обладнання вибули на 33 590,0 тис. грн. або на 7,52%, транспортні засоби вибули на 2 695,0 тис. грн. або на 56,37%, земельні ділянки вибули на 285,0 тис. грн. або на 1,66%, інші основні засоби вибули на 1 855,0 тис. грн. або на 19,29%. Отже, АТ «ВО «КОНТІ» протягом 2020 року найбільш позбулося від транспортних засобів та інших основних засобів.

Аналіз динаміки структури основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» за 2018-2020 рр. наведено в табл. 2.5.

Аналіз динаміки структури основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» за 2018-2020

рр., %

Найменування основних засобів	2018	2019	2020	Абсолютне відхилення (+/-)	Відносне відхилення, %
				2020 до 2019	2020 до 2019
1	2	3	4	5	6
1. Виробничого призначення:	99,48	100,00	100,00	-	-
будівлі та споруди	31,02	37,80	39,29	1,49	3,94
машини та обладнання	66,33	58,10	57,02	-1,08	-1,86
транспортні засоби	-	0,62	0,29	-0,33	-53,23
земельні ділянки	0,84	2,23	2,33	0,10	4,48
інші	1,29	1,25	1,07	-0,18	-14,40
2. Невиробничого призначення:	0,52	-	-	-	-
будівлі та споруди	0,26	-	-	-	-
машини та обладнання	0,24	-	-	-	-
транспортні засоби	-	-	-	-	-
земельні ділянки	-	-	-	-	-
інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-
інші	0,01	-	-	-	-
Усього	100,00	100,00	100,00	-	-

Джерело: складено та розраховано автором за даними [26, 27, 28].

Оскільки фінансова звітність за 2018 рік була складена за НП(С)БО та вартість основних засобів була визначена за його вимогами, а фінансова звітність за 2019-2020 роки – за МСБО та вартість основних засобів була визначена за вимогами міжнародних стандартів, то провести порівняльний аналіз структури основних засобів АТ «ВО «КОНТІ» відносно 2018 року ми не можемо.

За даними таблиці 2.5, у 2018 році виробничих основних засобів було в обсязі – 99,48%, а невикористаних основних засобів – 0,52%. Зокрема, ми бачимо у 2020 році, відносно 2019 року, що у групі виробничого призначення відбулися такі структурні зрушення: будівлі і споруди підвищилися на 1,49%, машини та

обладнання скоротилися на 1,08%, транспортні засоби скоротилися на 0,33%, земельні ділянки підвищилися на 0,1%, інші основні засоби скоротилися на 0,18%.

Для більш чіткого уявлення та для порівняння наведемо динаміку структури основних виробничих засобів на АТ «ВО «КОНТІ» за 2019-2020 роки у вигляді рис. 2.2.

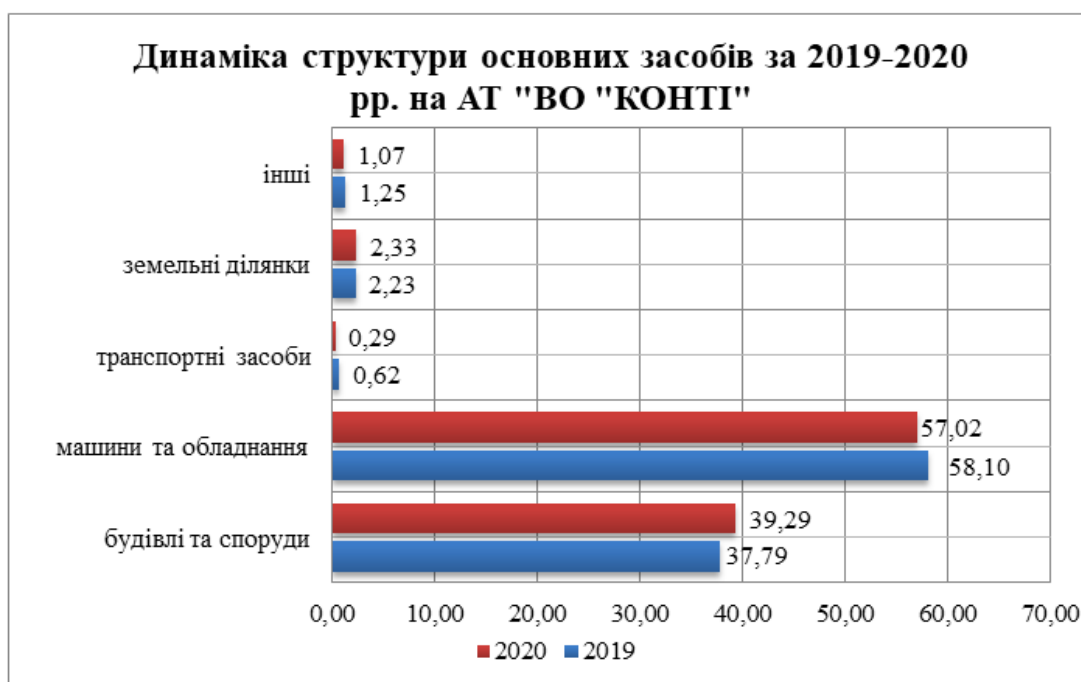


Рис. 2.2 Динаміка структури основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ» за 2019-2020 рр.

Джерело: складено автором за даними табл. 2.5.

Проаналізувавши динаміку обсягу та структури основних засобів, необхідно розглянути технічний стан засобів, від якого також значною мірою залежить збільшення випуску продукції.

2.4 Аналіз показників стану та ефективності використання основних засобів підприємства

Особливо важливим фактором зростання ефективності роботи підприємства є дослідження стану та ефективності експлуатування основних засобів, оскільки ефективне їх експлуатування збільшує випуск продукції, покращує її якість, та крім того, знижує собівартість продукції, що в результаті гарантує зростання показників рентабельності та прибутку підприємства.

Аналіз показників стану та ефективності використання основних засобів підприємства АТ «ВО «КОНТІ» проведемо за даними Форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (додаток А, додаток Б, додаток В), Форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (додаток Д, додаток Е, додаток Ж) Форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності» (додаток З, додаток Й).

Щоб оцінити основні засоби підприємства стосовно стану та ефективності їх використання, АТ «ВО «КОНТІ» вживає наступні групи показників, що розкривають:

- 1) забезпечення підприємства основними засобами та включають такі показники: фондомісткість, фондоозброєність та коефіцієнт реальної вартості основних виробничих засобів у майні підприємства;
- 2) стан основних засобів та включають такі коефіцієнти: зносу, придатності, оновлення, вибуття, приросту основних засобів;
- 3) ефективність використання основних засобів та включають такі показники: фондівіддачу та рентабельність основних засобів.

Оцінювання показників стану та ефективності використання основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ» здійснює відповідно до методики, наведеної в табл. 2.6.

Оцінка стану та ефективності використання основних засобів АТ «ВО
«КОНТІ» за 2019-2020 рр.

Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення, (+/-)	Відносне відхилення, %
1. Фондомісткість	0,913	0,836	-0,077	-8,434
2. Фондоозброєність	744,103	704,560	-39,543	-5,314
3. Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні підприємства	0,433	0,443	0,010	2,309
4. Коефіцієнт зносу основних засобів	0,153	0,209	0,056	36,601
5. Коефіцієнт придатності основних засобів	0,847	0,791	-0,056	-6,612
6. Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,019	0,035	0,016	84,211
7. Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,009	0,026	0,017	188,889
8. Коефіцієнт приросту основних засобів	0,010	0,009	-0,001	-10,000
9. Фондовіддача	1,095	1,196	0,101	9,224
10. Рентабельність основних засобів	-3,597	-12,954	-9,357	260,133

Джерело: складено та розраховано автором за даними [27, 28].

Для більш чіткого уявлення та для порівняння наведемо динаміку показників, що характеризують забезпеченість АТ «ВО «КОНТІ» основними засобами за досліджувані роки на рис. 2.3.

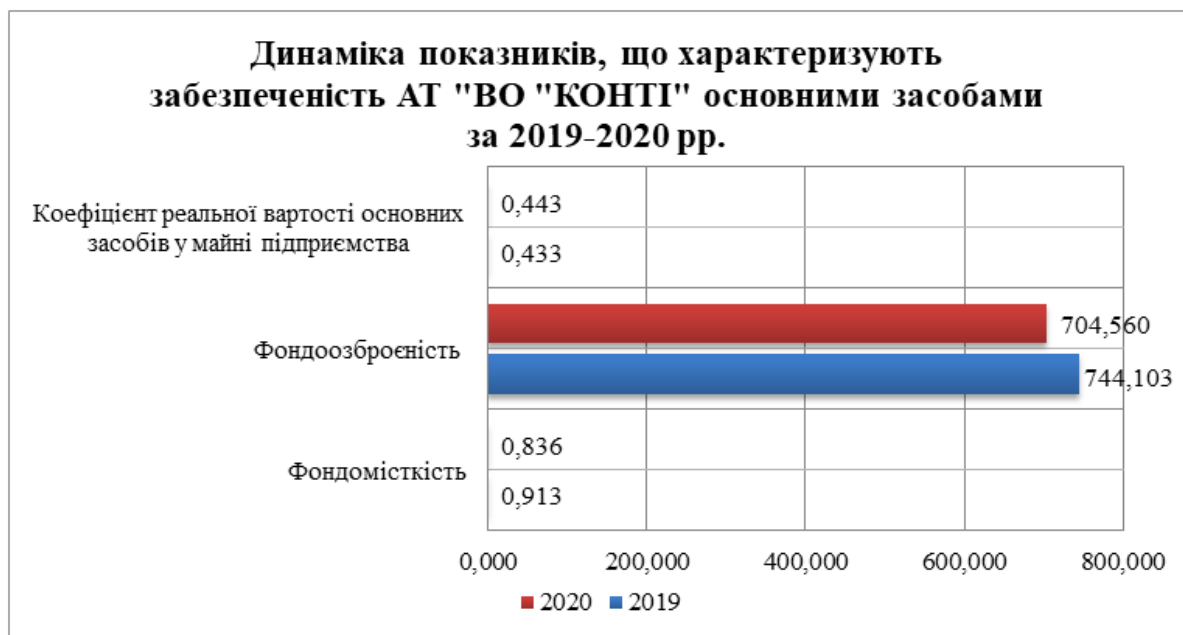


Рис. 2.3 Динаміка показників, що характеризують забезпеченість АТ «ВО «КОНТІ» основними засобами за 2019-2020 рр.

Джерело: складено автором за даними табл. 2.6.

Проаналізувавши розрахований показник фондомісткості, ми спостерігаємо його скорочення протягом досліджуваних років. У 2020 році, відносно 2019 року, знизився на 0,08 грн або на 8,43%. Він дозволяє з'ясувати вартість основних засобів на одну гривню готової продукції і розкриває забезпеченість підприємства основними засобами.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні підприємства протягом досліджуваних років, має напрям до зростання. У 2020 році, відносно 2019 року, коефіцієнт підвищився на 0,01 або на 2,31%. Даний коефіцієнт знаходиться в межах 0,433-0,443. Він не досягає критичної точки (0,2-0,3), але знаходиться близько до критичної позначки. Це означає, що реальний виробничий потенціал АТ «ВО «КОНТІ» є нормальним, проте близьким до низького, і необхідно шукати засоби для виправлення ситуації.

Зменшення показника фондоозброєності у 2020 році, відносно 2019 року, на 39,54 грн або на 5,31%, говорить про зменшення вартості основних засобів на

одного працівника. Це означає, що зменшення фондоозброєності засвідчує те, що більша кількість працівників АТ «ВО «КОНТІ» обслуговує меншу вартість його основних засобів.

Для більш чіткого уявлення та для порівняння наведемо динаміку показників стану основних засобів за досліджувані роки на АТ «ВО «КОНТІ» на рис. 2.4.



Рис. 2.4 Динаміка показників стану основних засобів за 2019-2020 рр. на АТ «ВО «КОНТІ»

Джерело: складено автором за даними табл. 2.6.

Визначивши коефіцієнт зносу та коефіцієнт придатності, можемо сказати, що у 2019 році на АТ «ВО «КОНТІ» придатними до роботи є 84,7% основних засобів, а у 2020 році – 79,1%. Проаналізувавши ці дані, ми можемо стверджувати, що зменшення коефіцієнта придатності у 2020 році на 5,6% засвідчує погіршення становища основних засобів АТ «ВО «КОНТІ». У даному випадку коефіцієнт придатності задовільний для АТ «ВО «КОНТІ», оскільки він становить понад 50%

за всіма досліджуваними роками. Отже, основні засоби АТ «ВО «КОНТІ» зношені на 15,3-20,9%, вони є не дуже застарілими, але мають потребу в їх поліпшенні.

Оновлення основних засобів у 2019 та 2020 роках на АТ «ВО «КОНТІ» було незначним, відповідно оновилися лише на 1,9% та 3,5%. У 2020 році АТ «ВО «КОНТІ» оновило свої основні засоби більше, ніж у 2019 році, а саме на 1,6%.

Визначивши коефіцієнт вибуття, який дорівнює у 2019 році – 0,9%, та коефіцієнт приросту, який у 2019 році становить – 1%, можна сказати, що основних засобів надійшло більше, ніж вибуло. Коефіцієнт вибуття, який дорівнює у 2020 році – 2,6%, говорить про те, що у 2020 році на АТ «ВО «КОНТІ» вибуло основних засобів більше на 1,5%, ніж у 2019 році.

Коефіцієнт приросту, який у 2020 році становить – 0,9%, засвідчує те, що у 2020 році приріст основних засобів зменшився на 0,1%, що є негативною тенденцією для АТ «ВО «КОНТІ».

Аналіз також виявив, що протягом досліджуваних років коефіцієнт вибуття є нижчим за коефіцієнт оновлення, і це вказує на те, що частина введених основних засобів на АТ «ВО «КОНТІ» перевищує частину виведених основних засобів на підприємстві.

Для більш чіткого уявлення та для порівняння наведемо динаміку показників, що характеризують ефективність використання основних засобів за досліджувані роки на АТ «ВО «КОНТІ» на рис. 2.5.

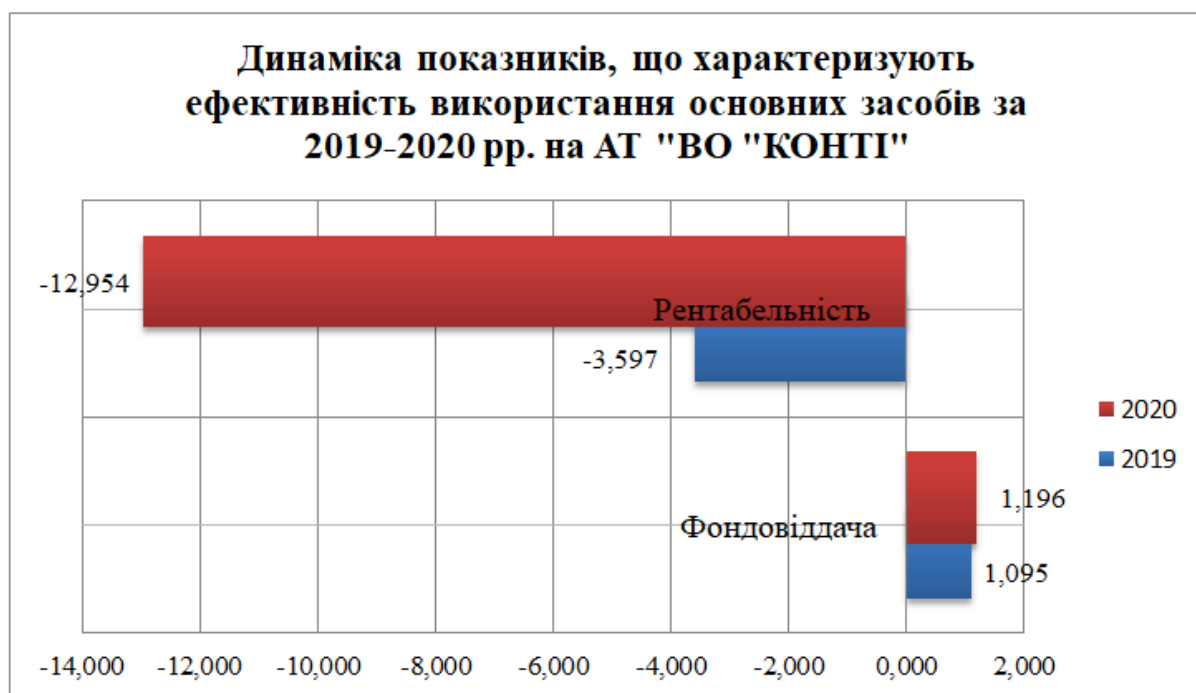


Рис. 2.5 Динаміка показників, що характеризують ефективність використання основних засобів за 2019-2020 рр. на АТ «ВО «КОНТІ»

Джерело: складено автором за даними табл. 2.6.

Аналізуючи розрахований показник фондовіддачі, ми спостерігаємо його підвищення протягом досліджуваних років. У 2020 році, відносно 2019 року, підвищився на 0,10 грн або на 9,22%.

За звичайних обставин фондовіддача мусить збільшуватися, а фондомісткість – зменшуватися. Таким чином, на АТ «ВО «КОНТІ» це засвідчує про ефективне експлуатування основних засобів.

Протягом досліджуваних років показник рентабельності становить менше 0, так як АТ «ВО «КОНТІ» працює на збиток. У 2020 році, відносно 2019 року, рентабельність АТ «ВО «КОНТІ» погіршилася на 9,36.

АТ «ВО «КОНТІ» характеризуються не високим ступенем зносу і відносно високим рівнем придатних для виробництва засобів. Тому АТ «ВО «КОНТІ» має кращі умови для більш раціонального використання основних засобів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Основні засоби посідають значне місце в господарській діяльності суб'єкта господарювання, їх певний відсоток дає право оцінити міру забезпечення потрібними умовами заради фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

Дослідження та узагальнення різних визначень поняття основних засобів підприємства дозволяє стверджувати, що це активи у матеріальній формі, які, підприємство тримає задля застосування їх у ході виробництва або поставки товарів, надавання послуг, в оренду іншим особам або для реалізації функцій адміністративного і соціально-культурного характеру, термін експлуатування яких понад один року або операційного циклу, якщо він довший за рік.

Методологічні принципи складання в обліку інформації стосовно основних засобів і у фінансовій звітності підприємств розкриття інформації про них, прописуються в НП(С)БО 7 «Основні засоби» та МСБО 16 «Основні засоби».

Перед аналізом стану та ефективності використання основних засобів АТ «ВО «КОНТІ», варто проаналізувати фінансовий стан підприємства. Тому аналіз було проведено за останні три роки – 2018, 2019, 2020 для кращого дослідження динаміки. Проте фінансова звітність 2018 року була складена за вимогами національних стандартів бухгалтерського обліку, а фінансова звітність 2019 року – за вимогами міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Тому звітність 2018 року не співпадала з вхідними даними звітності 2019 року. Таким чином, було проведено аналіз фінансового стану підприємства та досліджуваного об'єкта за 2019-2020 роки.

В результаті аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства, можемо сказати, що АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством з низькою ліквідністю та вказує на те, що воно неспроможне вчасно погасити свої платіжні зобов'язання із особистих грошових ресурсів. Аналізуючи фінансову стійкість підприємства, можемо сказати, що АТ «ВО «КОНТІ» характеризується низьким рівнем фінансової стійкості, оскільки є фінансово залежним від джерел, що фінансуються зовні.

Мета економічного аналізу основних засобів – визначити забезпечення основними засобами в умовах їх найбільш інтенсивного використання та пошук резервів для збільшення їх віддачі.

У 2018 році АТ «ВО «КОНТИ» володіє основними засобами, як виробничого, так і невиробничого призначення. Протягом 2019-2020 років, ми спостерігаємо скорочення основних засобів загалом на АТ «ВО «КОНТИ». Це скорочення відбувалося в основних засобах виробничого, призначення.

Для АТ «ВО «КОНТИ» характерний не високий ступінь зносу основних засобів і відносно високий ступінь придатних для виробництва засобів. Тому підприємство має кращі умови для більш раціонального експлуатування основних засобів.

Наведемо пропозиції щодо удосконалення результатів господарської діяльності на АТ «ВО «КОНТИ», а саме підвищення стану та ефективності використання основних засобів.

Насамперед, варто вчасно вводити в експлуатацію нові основні засоби, швидко їх освоювати. Зменшення термінів введення в дію основних засобів дозволяє швидко отримати потрібну продукцію з технічно озброєних основних засобів, пришвидшити їх оборот і, зокрема уповільнити зношення основних засобів підприємства, а також загалом збільшити ефективність суспільного виробництва.

Удосконалення експлуатування існуючих основних засобів АТ «ВО «КОНТИ», беручи до уваги недавно введених в дію, можна досягти завдяки:

- збільшенню інтенсивності використання основних засобів;
- збільшенню екстенсивності їх навантаження.

Інтенсивність використання основних засобів АТ «ВО «КОНТИ» можна збільшити завдяки поліпшенню процесів технологічного характеру; налагодженню безперервного виробництва на основі оптимальної зосередженості виробництва однорідних продуктів; підбору сировини, підготовки до виробництва належно до вимог зазначеної технології та якості продукції, котра виготовляється; усунення надзвичайних ситуацій і підтримка рівномірного, ритмічного функціонування підприємства та його ділянок, здійснення низки інших заходів, спрямованих на

підвищення швидкості обладнання предметів праці та зростання обсягу виробництва.

Удосконалення екстенсивного використання основних засобів АТ «ВО «КОНТИ» можна досягти, з однієї сторони, завдяки зростанню робочого часу наявного обладнання протягом календарного періоду (під час зміни, доби, місяця, кварталу, року), а з іншої сторони, завдяки зростанню кількості та частки існуючого обладнання в усьому наявному обладнанні на підприємстві. Також важливо АТ «ВО «КОНТИ» скоротити час періодичного простою обладнання.

Будь-яка сукупність заходів стосовно удосконалення використання основних засобів АТ «ВО «КОНТИ», має забезпечити приріст обсягів виробництва продукції, зокрема завдяки більш повному та ефективному використанню внутрішніх резервів та завдяки більшому використанню машин та обладнання, збільшенню варіативності, усуненню простоїв, зменшенню строків освоєння потужностей, що вводяться знову в дію, черговій інтенсифікації процесів виробництва.

Удосконалення інтенсивного та екстенсивного використання основних засобів АТ «ВО «КОНТИ» напряду вплине на зниження собівартості виробленої продукції за рахунок економії на умовно-постійних витратах, і, зрештою, дозволить збільшити прибуток підприємства та збільшить рентабельність його діяльності.

Практичне впровадження наведених заходів на АТ «ВО «КОНТИ» вплине на їх господарську діяльність і збільшить інтенсивність виробництва. Зокрема, є широкі можливості для прискорення переорієнтації підприємства на виробництво нової продукції, що користується великим попитом у споживачів. У той же час, вдосконалення інтенсивного використання основних засобів АТ «ВО «КОНТИ» є важливою передумовою для збільшення обсягів випуску продукції, необхідної на ринку без додаткових капітальних вкладень, що особливо важливо при обмежених інвестиційних ресурсах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бондаренко О.М., Матвеева О.М., Руденко Л.О. Організація і методологія проведення аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення. *Економіка та суспільство*. 2021. № 24. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/199> (дата звернення 18.05.21).
2. Агрес О.Г. Економічна ефективність використання основних засобів сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. к. е. н. : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)». Львівський нац. аграр. ун-т. Львів, 2013. 20 с.
3. Андрійчук В.Г. Економіка аграрних підприємств: Підручник. К.: КНЕУ, 2002. 624 с. URL: <http://studentbooks.com.ua/content/view/132/39/> (дата звернення 18.05.2021).
4. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку. К. : Вища школа, 2007. 692 с.
5. Бабяк Н. Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств. *Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка»*. 2005. №10(82). С. 177–185.
6. Бараннік О. Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів. URL: http://sophus.at.ua/publ/2012_12_11_12_kampodilsk/sekcija_2_2012_12_11_12/problemni_pitannja_podatkovogo_obliku_vitrat_na_remont_ta_polipshennja_osnovnikh_zasobiv/12-1-0-268 (дата звернення 18.05.2021).
7. Бойко В.М. Бізнес: словник-довідник. К.: Україна, 2008. 565 с.
8. Бондар О. Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2004. №3. С. 23–27.
9. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. М.: Книжный мир, 2005. 894 с.
10. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник. Житомир: ПП «Рута», 2009. 224 с.
11. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : [навч.-практ. посіб.]. К.: Центр учбової літератури, 2010. 536 с.

12. Гречко С.М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2011. №3(21). Ч. 2. С. 23–31.
13. Дем'яненко М. Я. Фінансовий словник-довідник. К.: ІАЕ УААН, 2003. 555 с.
14. Завадський Й.С. Економічний словник. К.: Кондор, 2006. 356 с.
15. Коваленко А.М. Бухгалтерський облік в Україні. Від теорії до практики. Дніпропетровськ: Баланс-Клуб, 2006. 1024 с.
16. Костюнік О. В. Економічний зміст та класифікація основних засобів. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2016. Вип. 21(1). С. 177-180 . URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_21\(1\)__47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_21(1)__47) (дата звернення 18.05.2021).
17. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях. *Аграрна економіка*. 2012. Т. 5. № 3–4. С. 181–187.
18. Сук Л.К. Фінансовий облік : [навч. посіб.]. К., 2012. 647 с.
19. Яловега Л.В. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів: бухгалтерський і податковий аспект. *Вісник Полтавської державної аграрної академії*, 2013. № 10(4). С. 460-466.
20. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 18.05.2021).
21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16. Основні засоби. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 18.05.2021).
22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 18.05.2021).
23. Бондаренко О.М. Оренда основних засобів. *Virtus: Scientific Journal*. №44. 2020. P.275-278.
24. АТ «ВО «КОНТИ». Звіт про управління АТ «ВО «КОНТИ» за 2020 рік. URL: <https://konti.ua/download/issuer/2020/25112243-manag-report-2020.pdf>. (дата звернення 19.05.2021).

25. АТ «ВО «КОНТИ». Місія та цінності. URL: <https://konti.ua/mission>. (дата звернення 19.05.2021).
26. АТ «ВО «КОНТИ». Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік. URL: <https://konti.ua/download/issuer/richna-informatsiya-emitenta-tsinnikh-paperiv-za-2018-rik.pdf>. (дата звернення 19.05.2021).
27. АТ «ВО «КОНТИ». Річна інформація емітента за 2019 рік. URL: <https://konti.ua/download/issuer/2019/25112243-2019-richna-informacia-emitenta.pdf>. (дата звернення 19.05.2021).
28. АТ «ВО «КОНТИ». Річна інформація емітента за 2020 рік. URL: <https://konti.ua/download/issuer/2020/25112243-2020.pdf>. (дата звернення 19.05.2021).
29. Сміда – державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» / 25112243– Приватне Акціонерне Товариство «Виробниче «Об'єднання «Конті»/ Інформація про емітента. URL: <https://smida.gov.ua/db/prof/25112243> (дата звернення 19.05.2021).
30. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).
31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1. Подання фінансової звітності. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).
33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2000 №181. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).
34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17. Оренда. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Наказ

Міністерства фінансів України від 07.11.2003 №617. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004 №817. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36. Зменшення корисності активів. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: Наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 №779. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40. Інвестиційна нерухомість. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

41. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

42. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

43. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

44. Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).

45. «Про затвердження типових форм первинного обліку»: Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 19.05.2021).
46. Юрчишена Л. В. Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2011. № 8. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_8_26 (дата звернення 24.05.2021).
47. Фурик В.Г. Фінанси підприємств : навч. посіб. для студ. вузів. Вінниця : ВНТУ, 2006. 132 с.
48. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: Підручник. К.: КНЕУ, 2005. 460 с.
49. Зянько В. В. Методичні вказівки до написання курсової роботи з дисципліни — Фінансовий аналіз та звітність для студентів напряму підготовки 6.030601 — Менеджмент організацій. Вінниця: ВНТУ, 2011. 34 с.
50. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.

ДОДАТКИ

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"	Дата	КОДИ
	Донецька область, Ленінський р-н	за ЄДРПОУ	01.01.2019
	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	25112243
	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	за КОПФГ	1410137700
		за КВЕД	230
			10.72

Середня кількість працівників: 1151

Адреса, телефон: 85114 м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460, (044) 503-10-41

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	116 356	87 559
первісна вартість	1001	242 563	241 316
накопичена амортизація	1002	(126 207)	(153 757)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 072	4 114
Основні засоби	1010	1 079 962	1 069 066
первісна вартість	1011	1 771 874	1 750 190
знос	1012	(691 912)	(681 124)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	148 183	159 874
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 348 573	1 320 613

Продовження додатка А

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	137 137	117 013
Виробничі запаси	1101	107 079	78 766
Незавершене виробництво	1102	4 473	3 882
Готова продукція	1103	21 405	30 732
Товари	1104	4 180	3 633
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	417 003	506 361
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	20 296	18 140
з бюджетом	1135	16 833	5 517
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 542	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19 480	1 094
Поточні фінансові інвестиції	1160	458 350	458 350
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 541	25 875
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	156	262
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 195	1 845
Усього за розділом II	1195	1 086 991	1 134 457
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	303 546	300 308
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 056	1 056
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	484 325	424 903
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	842 979	780 319

Закінчення додатка А

1	2	3	4
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	231 717	188 061
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	231 717	188 061
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	875 310	846 810
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	67 140	62 238
розрахунками з бюджетом	1620	7 731	8 057
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	884	1 112
розрахунками з оплати праці	1630	4 010	5 048
одержаними авансами	1635	89	2 509
розрахунками з учасниками	1640	66 307	66 307
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	10 946	14 458
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	328 451	480 151
Усього за розділом III	1695	1 360 868	1 486 690
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 435 564	2 455 070

Керівник Усенін Андрій Борисович

Головний бухгалтер Постова Наталя Вікторівна

Джерело: [26].

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"	за ЄДРПОУ	25112243
Територія	Донецька область, Ленінський р-н	за КОАТУУ	1410137700
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	за КВЕД	10.72
Середня кількість працівників:	1033		
Адреса, телефон:	85114 м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460, (044) 503-10-41		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма N 1**

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	253 420	172 463
первісна вартість	1001	336 266	338 736
накопичена амортизація	1002	(82 846)	(166 273)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	825 872	768 658
первісна вартість	1011	898 278	907 416
знос	1012	(72 406)	(138 758)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	24 536	58
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	239
Відстрочені податкові активи	1045	177 339	180 999
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 281 167	1 122 417

Продовження додатка Б

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91 759	92 993
Виробничі запаси	1101	53 544	50 700
Незавершене виробництво	1102	3 882	3 420
Готова продукція	1103	30 732	36 835
Товари	1104	3 601	2 038
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 145	7 139
з бюджетом	1135	5 517	5 512
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 094	1 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 875	182
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	697	2 787
Усього за розділом II	1195	645 081	653 784
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	58 044
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 498	148 820
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	232 605	261 971

Закінчення додатка Б

1	2	3	4
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 074	47 458
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	205 074	1 355 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	846 810	45 900
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 127	11 057
товари, роботи, послуги	1615	61 595	65 072
розрахунками з бюджетом	1620	8 025	3 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 112	1 394
розрахунками з оплати праці	1630	5 048	5 927
одержаними авансами	1635	2 784	2 012
розрахунками з учасниками	1640	66 307	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 434	11 302
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	477 327	12 565
Усього за розділом III	1695	1 488 569	158 529
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 926 248	1 776 201

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Джерело: [27].

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"	за ЄДРПОУ	25112243
Територія	Донецька область, Ленінський р-н	за КОАТУУ	1410137700
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	за КВЕД	10.72

Середня кількість працівників: 1028

Адреса, телефон: 85114 м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460, (044) 503-10-41

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	172 463	90 909
первісна вартість	1001	338 736	341 103
накопичена амортизація	1002	(166 273)	(250 194)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	768 646	724 288
первісна вартість	1011	907 416	915 915
знос	1012	(138 770)	(191 627)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	58	76
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	239	0
Відстрочені податкові активи	1045	180 916	198 757
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 122 322	1 014 030

Продовження додатка В

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92 989	94 566
Виробничі запаси	1101	50 700	58 909
Незавершене виробництво	1102	3 420	3 642
Готова продукція	1103	36 835	31 702
Товари	1104	2 034	313
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	544 060	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 135	14 843
з бюджетом	1135	5 512	5 460
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 110	5 918
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	182	476
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 787	417
Усього за розділом II	1195	653 775	619 415
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0
	1300	1 776 097	1 633 445
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	58 044	56 386
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	148 594	51 895
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	261 745	163 388

Закінчення додатка В

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 308 243	1 257 038
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47 458	53 674
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 355 701	1 310 712
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	45 900	46 404
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 043	8 949
товари, роботи, послуги	1615	65 201	70 691
розрахунками з бюджетом	1620	3 295	1 344
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 394	1 213
розрахунками з оплати праці	1630	5 927	5 184
одержаними авансами	1635	2 012	1 231
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 302	11 547
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 577	12 782
Усього за розділом III	1695	158 651	159 345
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 776 097	1 633 445

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Джерело: [28].

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2019
25112243

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік
Форма N 2

Код за
ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 091 954	1 025 481
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(782 938)	(766 111)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	309 016	259 370
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	56 833	91 950
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(39 867)	(34 671)
Витрати на збут	2150	(145 342)	(117 100)
Інші операційні витрати	2180	(108 302)	(114 240)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	72 338	85 309
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	63 252	0
Інші доходи	2240	0	0

Продовження додатка Д

1	2	3	4
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(209 581)	(197 264)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(360)	(366)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(74 351)	(112 321)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11 691	19 872
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(62 660)	(92 449)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-62 660	-92 449

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	616 326	572 660
Витрати на оплату праці	2505	118 241	97 641
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 658	17 263
Амортизація	2515	45 473	48 021
Інші операційні витрати	2520	161 071	116 472
Разом	2550	961 769	852 057

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	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-11,592460	-17,103600
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-11,592460	-17,103600
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Усенін Андрій Борисович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Джерело: [26].

КОДИ

Дата 30.01.2020

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"

за ЄДРПОУ

25112243

Звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	872 880	1 031 069
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(699 846)	(790 407)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	173 034	240 662
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	16 791	8 606
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(41 577)	(39 983)
Витрати на збут	2150	(147 525)	(137 456)
Інші операційні витрати	2180	(52 654)	(49 521)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	22 308
збиток	2195	(51 931)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	157	628
Інші фінансові доходи	2220	252 206	63 252
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Продовження додатка Е

1	2	3	4
Фінансові витрати	2250	(207 772)	(211 517)
Втрати від участі в капіталі	2255	(20 522)	(0)
Інші витрати	2270	(4 476)	(1 855)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(32 338)	(127 184)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 660	29 156
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(28 678)	(98 028)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	58 044	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	58 044	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	58 044	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 366	-98 028

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	516 973	584 968
Витрати на оплату праці	2505	122 460	118 241
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 179	20 658
Амортизація	2515	153 706	150 466
Інші операційні витрати	2520	99 197	87 642
Разом	2550	915 515	961 975

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	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-5,305600	-18,135750
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-5,305600	-18,135750
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник Остапченко Олексій Юрійович
Головний бухгалтер Постова Наталя Вікторівна

Джерело: [27].

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"

Дата	КОДИ
за ЄДРПОУ	01.01.2021
	25112243

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік
Форма N 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	892 516	872 880
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(717 670)	(699 846)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	174 846	173 034
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	14 970	16 791
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(41 893)	(41 577)
Витрати на збут	2150	(191 261)	(147 525)
Інші операційні витрати	2180	(46 548)	(52 654)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(89 886)	(51 931)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	157
Інші фінансові доходи	2220	502	252 206
Інші доходи	2240	18	0

Продовження додатка Ж

1	2	3	4
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(25 089)	(207 772)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(20 522)
Інші витрати	2270	(85)	(4 476)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(114 540)	(32 338)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17 841	3 660
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(96 699)	(28 678)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-1 658	58 044
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 658	58 044
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 658	58 044
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-98 357	29 366

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	542 881	516 973
Витрати на оплату праці	2505	138 148	122 460
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 031	23 179
Амортизація	2515	146 176	153 706
Інші операційні витрати	2520	110 684	99 197
Разом	2550	963 920	915 915

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	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-17,889870	-5,305600
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-17,889870	-5,305600
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Джерело: [28].

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 рік

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Основні засоби

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	23 895	1 946	882 363
Надходження в 2018 р.	3 362	1 382	0	0	442	0	11 112	780	17 078
Вибуття в 2018 р.	451	118	0	0	22	47	185	340	1 163
На 01 січня 2019 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	34 822	2 386	898 278
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	8 601	479	17 096
Вибуття в 2019 р.	335	0			587		6 346	690	7 958
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	37 077	2 175	907 416
Знос									
На 01 січня 2018 р.	0	0	0	0	0	0	5 242		5 242
Нарахований знос в 2018 р.	49 474	8 545	73	0	2 386	24	7 117		67 619
Вибуло за 2018 р.	247	3			12	8	185		455
На 01 січня 2019 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	12 174		72 406
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	8 855		70 238
Вибуло за 2019 р.	278				463		3 145		3 886
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	17 884		138 758
Балансова вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	18 653	1 946	877 121
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	22 648	2 386	825 872
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	19 193	2 175	768 658

Джерело: [27].

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 рік

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Основні засоби

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передплати за основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість										
На 31 грудня 2018 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	0	34 822	2 386	898 278
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	0	8 601	479	17 096
Вибуття в 2019 р.	335	0	0	0	587	0	0	6 346	690	7 958
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	0	37 077	2 175	907 416
Надходження за 12 міс.2020 р.	4 599	2 398	0	0	505	0	2 254	13 573	8 575	31 904
Вибуття за 12 міс.2020 р.	354	0	0	0	130	0	2 225	11 906	8 790	23 405
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38 744	1 960	915 915
Знос										
На 31 грудня 2018 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	0	12 186	0	72 418
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	0	8 843	0	70 226
Вибуло за 2019 р.	278	0	0	0	463	0	0	3 133	0	3 874
На 31 грудня 2019 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	0	17 896	0	138 770
Нарахований знос за 12 міс.2020 р.	39 422	8 865	74	0	2 053	17	0	11 308	0	61 739
Вибуло за 12 міс.2020 р.	300	0	0	0	100	0	0	8 482	0	8 882
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20 722	0	191 627
Балансова вартість										
На 01 січня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	0	22 636	2 386	825 860
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	0	19 181	2 175	768 646
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18 022	1 960	724 288

Джерело: [28].