Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Острозька академія»
ННІ Інформаційних технологій та бізнесу
Кафедра фінансів та бізнесу

Кваліфікаційна робота
на здобуття освітнього ступеня магістра
на тему: «Облік, аналіз і аудит наявності та руху основних засобів»

Виконала студентка 2 курсу, групи МОО-21
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Самчук Дарина Юріївна

Керівник – доктор економічних
наук, професор Мамонтова Наталія
Анатоліївна
Рецензент – директорка Острозького відділення
АТ КБ «ПриватБанк»
Рутковська Олена Ігорівна

«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ»

Завідувач кафедри фінансів та бізнесу _____ (доц., к.е.н. Шулик Ю.В.)
(підпис)
Протокол № ____ від « ___ » _____ 2025 р.

Острог, 2025

АНОТАЦІЯ
кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: «Облік, аналіз і аудит наявності та руху основних засобів»

Автор: Самчук Дарина Юріївна

Науковий керівник: д.е.н., проф. Мамонтова Наталія Анатоліївна

Захищена “……”……2025року.

Кваліфікаційна робота присвячена дослідженню організації обліку, аналізу й аудиту наявності та руху основних засобів. Розглянуто процеси модернізації, відтворення та вибуття основних засобів, систематизовано методичні підходи й нормативно-правові вимоги щодо їх облікового відображення, а також проаналізовано вплив змін законодавства на формування інформації про необоротні активи. На основі вивчення теоретичних засад і практики фінансового та податкового обліку сформовано рекомендації щодо вдосконалення обліку, аналізу, аудиту та контролю основних засобів у ТОВ «Едельвіка». Розкрито економічну сутність основних засобів і окреслено особливості управління необоротними активами в сучасних умовах. Попри значну кількість наукових досліджень, питання організації обліку та контролю основних засобів залишаються актуальними, зважаючи на динамічність нормативної бази та процеси цифровізації. Використання первинної документації та економіко-математичних методів дало змогу сформувати практичні рекомендації для оптимізації та автоматизації облікових процедур, що сприятиме підвищенню ефективності управління основними засобами на підприємстві.

Ключові слова: основні засоби, бухгалтерський облік, необоротні активи, амортизація, податкове регулювання, аудит, контроль, аналіз, підприємство.

(підпис автора)

ANNOTATION

of the qualification thesis

for obtaining the Master's degree

Topic: "Accounting, Analysis and Audit of the Availability and Movement of Fixed Assets"

Author: Samchuk Daryna Yuriyivna

Scientific Supervisor: Dr. Econ., Prof. Mamontova Nataliya Anatoliivna

Defended on "……" …….. 2025.

The qualification thesis is devoted to the study of the organization of accounting, analysis and audit of the availability and movement of fixed assets. The research examines the processes of modernization, reproduction and disposal of fixed assets, systemizes methodological approaches and regulatory requirements for their accounting reflection, and analyzes the impact of legislative changes on the formation of information about non-current assets. Based on the study of theoretical principles and the practice of financial and tax accounting, recommendations were developed to improve the accounting, analysis, audit and control of fixed assets at LLC "Edelvika". The economic essence of fixed assets is revealed, and the key features of managing non-current assets under modern conditions are outlined. Despite the considerable number of scientific studies, issues related to the organization of accounting and control of fixed assets remain relevant due to the dynamic nature of the regulatory environment and ongoing digitalization processes. The use of primary documentation and economic-mathematical methods enabled the development of practical recommendations for optimizing and automating accounting procedures, thereby contributing to more efficient management of fixed assets at the enterprise.

Keywords: fixed assets, accounting, non-current assets, depreciation, tax regulation, audit, control, analysis, enterprise.

(author's signature)

ЗМІСТ

ВСТУП 5

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДОСЛІДЖЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМТСВА. 9

1.1. Сутність та класифікація основних засобів 9

1.2. Нормативне-правове регулювання обліку та аудиту основних засобів 19

1.3. Облік та аналіз руху основних засобів в господарській діяльності 25

РОЗДІЛ 2. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "ЕДЕЛЬВІКА" 33

2.1. Документальне оформлення основних засобів на приватному акціонерному товаристві "Едельвіка" 33

2.2. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на ПРАТ "Едельвіка" 36

2.3. Аудит основних засобів 43

2.4. Аналіз стану, наявності та руху основних засобів 47

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА 57

3.1. Удосконалення аналізу використання основних засобів. 57

3.2. Підвищення ефективності використання основних засобів 62

3.3. Вдосконалення обліку та аудиту на ПРАТ «Едельвіка» 66

ВИСНОВКИ 74

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 79

ДОДАТКИ 83

ВСТУП

Ефективна діяльність будь-якого підприємства значною мірою визначається рівнем забезпеченості його основними засобами, станом їх використання та оновлення. Саме основні засоби становлять матеріальну основу виробничого процесу, створюють умови для здійснення господарської діяльності, формування доходів і підвищення конкурентоспроможності на ринку. Вони є важливою складовою частиною активів підприємства, від якої залежить результативність використання трудових, фінансових та матеріальних ресурсів.

В умовах ринкової економіки, постійних змін у технологічному середовищі, діджиталізації виробництва та воєнного стану в Україні питання ефективного обліку, аналізу й аудиту основних засобів набуває особливої актуальності. Саме достовірна інформація про наявність, рух і технічний стан основних засобів дає можливість приймати обґрунтовані управлінські рішення, визначати напрями модернізації, оптимізувати витрати й забезпечувати стабільний розвиток підприємства навіть в умовах невизначеності.

Особливого значення ці аспекти набувають для підприємств легкої промисловості, які в сучасних умовах стикаються із зростанням вартості сировини, енергоносіїв і логістичних витрат, але водночас забезпечують критично важливі соціально-економічні функції. Одним із таких підприємств є Приватне акціонерне товариство «Едельвіка» — провідний виробник текстильних матеріалів, спецодягу, корпоративного та уні форменого одягу, фільтрувальних тканин і засобів індивідуального захисту, розташований у місті Луцьку. Підприємство має повний виробничий цикл — від підготовки пряжі й ткацтва до готових швейних виробів, що забезпечує йому високу гнучкість і технологічну самостійність.

За понад тридцятирічну історію свого існування ПРАТ «Едельвіка» утвердилася як стабільне та соціально відповідальне підприємство, що динамічно розвивається, підтримує партнерські відносини з державними та

приватними структурами, активно впроваджує нові технології, автоматизовані системи управління виробництвом і обліком. Водночас ефективність використання основних засобів залишається одним із ключових чинників її конкурентоспроможності.

На сучасному етапі розвитку національної економіки України підприємства стикаються з низкою проблем у сфері управління основними засобами: високий рівень їх зносу, недостатні обсяги капітальних інвестицій, неврегульованість питань переоцінки, недосконалість методики визначення строків корисного використання та амортизації, а також проблеми достовірного відображення інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Для підприємств текстильної галузі, до яких належить ПРАТ «Едельвіка», ці аспекти особливо важливі, адже більша частина активів має довгостроковий характер, пов'язаний із технологічними процесами виробництва тканин та одягу.

Актуальність теми дослідження зумовлена необхідністю удосконалення методики ведення обліку, аналізу й аудиту основних засобів у сучасних умовах господарювання, коли підприємства мають забезпечувати не лише точність і прозорість відображення господарських операцій, але й ефективність використання необоротних активів у процесі виробництва. Забезпечення раціонального управління основними засобами сприяє підвищенню економічної стійкості підприємства, зміцненню його фінансового стану та конкурентних позицій.

Метою дослідження є розробка рекомендацій щодо вдосконалення організації обліку, аналізу та аудиту наявності й руху основних засобів на підприємстві, а також визначення напрямів підвищення ефективності управління необоротними активами на прикладі ПРАТ «Едельвіка».

Для досягнення поставленої мети передбачено виконання таких завдань:

- розкрити економічну сутність, значення та класифікацію основних засобів у системі бухгалтерського обліку;
- дослідити нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу й аудиту основних засобів в Україні;

- охарактеризувати методику бухгалтерського обліку наявності та руху основних засобів;
- вивчити систему первинного, синтетичного та аналітичного обліку основних засобів на підприємстві;
- провести аналіз стану, руху та ефективності використання основних засобів ПРАТ «Едельвіка»;
- дослідити особливості проведення аудиту основних засобів та оцінити його вплив на достовірність фінансової звітності;
- визначити напрями вдосконалення обліку, аналізу й аудиту наявності та руху основних засобів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес обліку, аналізу й аудиту основних засобів на підприємстві, а предметом дослідження — теоретичні, методологічні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління наявністю та рухом основних засобів ПРАТ «Едельвіка».

Методи дослідження. У процесі написання роботи використано сукупність загальнонаукових і спеціальних методів:

- аналіз і синтез — для виявлення взаємозв'язків між показниками обліку та результатами діяльності;
- індукцію та дедукцію — для формування висновків щодо тенденцій зміни складу та структури основних засобів;
- групування та порівняння — для оцінювання динаміки й структури показників;
- графічний і табличний методи — для наочного відображення результатів аналізу;
- економіко-математичні методи — для визначення рівня ефективності використання основних засобів.

Для забезпечення достовірності висновків застосовано також елементи логічного, абстрактно-теоретичного та порівняльного аналізу.

Інформаційна база дослідження включає чинні нормативно-правові акти України, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, аналізу та

аудиту основних засобів (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», П(С)БО 7 «Основні засоби», МСБО 16 «Основні засоби», Закон України «Про аудит фінансової звітності та інші), офіційні статистичні дані, фінансову звітність ПРАТ «Едельвіка» за 2020–2024 роки, внутрішні облікові документи підприємства, наукові праці українських і зарубіжних учених, матеріали фахових конференцій та економічні огляди галузі.

Практична значущість роботи визначається можливістю застосування її результатів у діяльності підприємства для вдосконалення системи бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту основних засобів, що сприятиме підвищенню достовірності фінансової звітності й зміцненню фінансово-господарської стабільності підприємства.

Таким чином, дослідження обліку, аналізу й аудиту наявності та руху основних засобів є важливою науково-практичною проблемою, розв’язання якої має значний вплив на ефективність функціонування підприємств виробничої сфери, зокрема ПРАТ «Едельвіка», у сучасних умовах трансформації економіки України та глобальних викликів.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДОСЛІДЖЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМТСВА

1.1. Сутність та класифікація основних засобів

Основні засоби є матеріальною основою виробничого потенціалу підприємства, адже вони формують базу для здійснення операційної, інвестиційної та іншої діяльності. Їхня економічна сутність полягає в тому, що вони забезпечують процес виробництва, не втрачаючи при цьому своєї натурально-речової форми протягом тривалого часу, але поступово переносять свою вартість на готову продукцію через механізм амортизації. Саме тому основні засоби розглядаються не лише як об’єкти обліку, а як стратегічний ресурс підприємства, від ефективного використання якого залежить рівень продуктивності праці, собівартість продукції та рентабельність виробництва.

«Згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби», основні засоби — це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, здаванні в оренду чи для адміністративних потреб, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік (або операційний цикл, якщо він довший)» [1]. Отже, ключовими ознаками основних засобів є матеріальність, тривалість використання, участь у господарській діяльності та здатність приносити економічні вигоди.

«Згідно з міжнародною практикою, основні засоби відповідають критеріям IAS 16 «Property, Plant and Equipment», де наголошується, що актив визнається основним засобом, якщо підприємство очікує отримати від його використання економічні вигоди у майбутньому, а його вартість може бути достовірно визначена» [2]. Таким чином, нормативно-методологічна база в Україні гармонізована з міжнародними стандартами, що сприяє зіставності фінансової інформації у глобальному масштабі.

«В Податковому кодексі України (ПКУ) основні засоби (ОЗ) — це матеріальні активи, які платник податку використовує у своїй господарській

діяльності більше року, вартість яких перевищує 20 000 грн, і які поступово втрачають свою вартість через знос (амортизуються). До них не належать земля, невиробничі активи, бібліотечні фонди та матеріальні активи, вартість яких менша за 20 000 грн»[10].

З економічного змісту основні засоби належать до засобів праці, які багаторазово використовуються у виробничому процесі. Вони створюють умови для функціонування предметів праці, забезпечуючи взаємозв'язок між виробничими факторами — працею, землею та капіталом. У системі бухгалтерського обліку основні засоби належать до необоротних активів, оскільки вони не призначені для продажу протягом короткого періоду, а їх використання здійснюється протягом кількох років.

У науковій літературі спостерігається певна різноманітність у трактуванні сутності поняття «основні засоби», що зумовлено багатогранністю їх економічної природи та ролі у процесі господарської діяльності підприємства. Так, на думку «Ф. Ф. Бутинця, основні засоби — це засоби праці, які багаторазово беруть участь у виробничому процесі, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, а їхня вартість поступово переноситься на готову продукцію у вигляді амортизаційних відрахувань»[3].

«М. Г. Чумаченко розглядає основні засоби як матеріальну базу виробничого потенціалу, яка створює умови для ефективного функціонування підприємства та забезпечує процес відтворення капіталу»[4].

У працях «В. В. Сопка наголошено, що основні засоби — це не лише об'єкти довгострокового використання, а й активи, які виступають складовою управлінського ресурсу, що впливає на фінансову стійкість і рентабельність підприємства»[5].

На думку «О. М. Кузьмінського, основні засоби мають розглядатися з точки зору їх участі у виробничому процесі, тривалості використання та здатності приносити підприємству економічну вигоду протягом кількох звітних періодів»[6].

У свою чергу, зарубіжні вчені, зокрема «Е. Нідлз та Г. Андерсон, у своїх дослідженнях наголошують, що основні засоби — це ресурси, контрольовані підприємством, які використовуються для виробництва товарів і послуг та приносять економічні вигоди у майбутньому»[7].

Можна зазначити, що вітчизняні дослідники переважно акцентують увагу на матеріально-речовій сутності основних засобів і їх ролі у виробничому процесі, тоді як зарубіжна школа бухгалтерського обліку — на економічній природі активу та його здатності генерувати майбутні вигоди. Водночас у нормативних документах України (П(С)БО 7 «Основні засоби») основні засоби визначаються як матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання у виробництві продукції, наданні послуг або для адміністративних цілей зі строком корисного використання понад один рік.

Таким чином, різні підходи вчених і практиків відображають прагнення поєднати економічний зміст і бухгалтерську форму поняття «основні засоби», розглядаючи їх як один із найважливіших елементів фінансово-господарського механізму підприємства.

Узагальнюючи різні підходи науковців до визначення сутності поняття «основні засоби», доцільно перейти до їх класифікації, яка виступає важливим інструментом управління, що дає змогу впорядкувати інформацію, забезпечити ефективний облік, контроль та аналіз стану майна підприємства. Залежно від обраних ознак, основні засоби можна поділити на кілька груп:

1. «За функціональним призначенням:

- Будівлі та споруди — створюють умови для виробництва або управління (виробничі корпуси, офіси, склади);
- Машини та обладнання — безпосередньо беруть участь у виробничому процесі (технологічні агрегати, комп’ютерна техніка);
- Транспортні засоби — автомобілі, спеціалізований транспорт, що забезпечують логістику підприємства;
- Інструменти, прилади, інвентар — предмети, що обслуговують основний процес виробництва;

- Інші основні засоби — житлові будівлі, бібліотечні фонди, природні ресурси, багаторічні насадження.

2. За характером участі у виробничому процесі:

- Активна частина — машини, обладнання, транспорт, які безпосередньо впливають на обсяг виробництва;
- Пасивна частина — будівлі, споруди, що створюють необхідні умови, але не беруть прямої участі у виробництві.

3. За належністю:

- Власні — належать підприємству на правах власності;
- Орендовані — використовуються на основі договору оренди (операційної чи фінансової).

4. За використанням:

- Діючі — експлуатуються у виробництві;
- Недіючі — тимчасово не використовуються (законсервовані, у ремонті);
- Резервні — призначені для заміни або розширення потужностей.

5. За галузевою ознакою: промислові, транспортні, сільськогосподарські, торговельні тощо»[7].

У процесі експлуатації основні засоби поступово зношуються, у зв'язку з чим виникає необхідність виокремлення їх залишкової вартості – тобто тієї частини вартості активів, що залишається після віднімання від первісної вартості суми нарахованої амортизації, отож розглянемо таблицю 1.1.

Таблиця 1.1

Особливості визначення первісної вартості основних засобів залежно від способу їх надходження

Спосіб отримання ОЗ підприємством	**Первісна вартість**
Первісна вартість об'єктів основних засобів, за якими зобов'язання визначені однією загальною сумою	Визначається шляхом пропорційного розподілу загальної суми зобов'язань між окремими об'єктами відповідно до їх справедливої вартості.

Продовження таблиці 1.1

Первісна вартість безоплатно одержаних об'єктів основних засобів	Дорівнює їхній справедливій вартості на дату надходження з урахуванням пов'язаних з отриманням витрат.
Первісна вартість основних засобів, внесених засновниками до статутного капіталу підприємства	Визнається справедлива вартість, узгоджена засновниками (учасниками) підприємства, з урахуванням супутніх витрат.
Об'єкти, переведені до складу ОЗ з оборотних активів	Дорівнює собівартості об'єктів, які були переведені з оборотних активів, товарів, готової продукції тощо до складу основних засобів.
ОЗ, отримані в результаті обміну на подібний об'єкт	Дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, первісною вартістю об'єкта, отриманого в обмін, визнається справедлива вартість переданого об'єкта, а різниця відноситься до витрат звітного періоду.
ОЗ, отримані в результаті обміну на неподібний об'єкт	Дорівнює справедливій вартості переданого немонетарного активу, скоригованій на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, які були передані або отримані під час обміну.

Джерело: складено автором за даними [4].

При цьому виокремлюють ліквідаційну вартість – суму коштів, яку підприємство розраховує одержати наприкінці строку корисного використання основного засобу від його продажу, за вирахуванням витрат, пов'язаних із здійсненням операції купівлі-продажу.

Необхідно також ураховувати вартість, що амортизується, яка відрізняється від інших видів вартості тим, що визначається як первісна вартість об'єкта за мінусом його ліквідаційної вартості.

«Для цілей бухгалтерського обліку застосовується поняття «об'єкт основних засобів» – це:

- закінчений пристрій разом з усіма належними йому пристосуваннями та приладдям;

- конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій;
- відокремлений комплекс конструктивно поєднаних предметів однакового або різного призначення, які мають спільні пристосування, приладдя, систему керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен елемент може виконувати свої функції, а комплекс загалом – певну роботу лише у складі такого комплексу, а не окремо;
- інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або його частина, яка контролюється підприємством» [6].

Раціональне формування та достовірне відображення основних засобів у бухгалтерському обліку є важливою передумовою забезпечення коректності фінансової звітності та ефективності управління ресурсами підприємства. Оскільки основні засоби становлять матеріальну базу виробничого потенціалу, процес їх надходження має різні організаційно-правові форми, що зумовлюють особливості визначення первісної вартості й подальшого обліку. Саме спосіб отримання цих активів визначає порядок їх оцінки, документального оформлення та включення до відповідних облікових регістрів. У цьому контексті важливо розглянути основні варіанти надходження основних засобів та специфіку їх оцінювання в обліковій системі підприємства.

Підприємство може набути основні засоби в межах різних господарських операцій. Зокрема, у разі придбання у постачальника їх облік здійснюється за первісною вартістю. Якщо актив передається як внесок до статутного капіталу, його оцінка встановлюється засновниками підприємства. У випадку самостійного створення об’єкта до первісної вартості включаються фактичні витрати на виготовлення чи будівництво. Отримання основних засобів безоплатно передбачає їх відображення за справедливою (ринковою) вартістю. За бартерними операціями вартісні параметри активів визначаються учасниками обміну самостійно.

Строк корисного використання основних засобів — це період, протягом якого об’єкт може ефективно функціонувати та забезпечувати отримання економічних вигід у процесі діяльності підприємства. Його встановлення здійснюється відповідно до вимог бухгалтерських стандартів та нормативно-правових актів.

Податковий кодекс визначає, що строк корисного використання фіксується у документі-розрахунку амортизації, який затверджується установою при введенні основного засобу в експлуатацію та відображенні на балансі.

Тривалість експлуатації кожного об'єкта залежить від його технічних характеристик, конструктивних особливостей, матеріалів виготовлення, умов використання та інтенсивності навантаження. По суті, строк корисного використання визначає часовий проміжок, упродовж якого об'єкт зберігає свої споживчі властивості та здатність генерувати економічні вигоди.

На його встановлення впливають такі чинники, як очікувані темпи фізичного та морального зносу, нормативи застосування для окремих груп основних засобів, а також прогнозована продуктивність та потужність об'єкта. У різних груп основних засобів ці строки можуть відрізнятися: наприклад, комп'ютерна техніка зазвичай використовується 1–3 роки, тоді як будівлі можуть експлуатуватися від 20 до 100 років і більше.

Строк корисного використання основних засобів визначається їх функціональним призначенням, технічним станом та умовами експлуатації. У наведеній нижче таблиці 1.2 представлено мінімальні допустимі періоди амортизації та ключові вимоги відповідно до положень Податкового кодексу України.

Таблиця 1.2

Типові строки корисного використання основних засобів

Група активів	Опис активів групи	Строк корисного використання, рік
Будівлі	Виробничі	20-40
	Не виробничі	15-20
Споруди	Теплові мережі	15
	Газогони	30
	Дороги	7-10
Передавальні пристрої	Електричні	10
	Кабельні	25

Продовження таблиці 1.2

Машини та обладнання	Верстати металорізальні	5-15
	Комп'ютерна техніка	2-5
Машини та обладнання	Вантажівки	5-7
Інструменти	Вимірювальні прилади	5-6
	Обладнання загального призначення	4-8

Джерело: складено автором за даними [10; 11].

Значення цих показників може коригуватися з урахуванням фактичних умов експлуатації та технічного стану активів. Строк корисного використання основних засобів фіксується в документі-розрахунку амортизації, який затверджується установою під час зарахування об’єкта на баланс.

У системі рахунків бухгалтерського обліку провідне місце посідає рахунок 10 «Основні засоби», оскільки саме він відображає обсяг і структуру майнової бази підприємства, тобто матеріальну основу його виробничої діяльності [8]. Через цей рахунок узагальнюється інформація про наявність і рух об’єктів, що використовуються у господарському процесі протягом тривалого часу, поступово переносячи свою вартість на витрати шляхом амортизації. Коректне ведення обліку за рахунком 10 є важливою передумовою формування достовірної фінансової звітності, оскільки від правильності відображення основних засобів залежать показники фінансової стійкості, ліквідності та рентабельності підприємства.

Для забезпечення детального аналітичного обліку цей рахунок розподіляється на низку субрахунків (таблиця 1.3), кожен з яких використовується для окремих груп основних засобів — будівель, споруд,

машин, обладнання, транспортних засобів, інструментів, господарського інвентарю, інших необоротних матеріальних активів тощо. Така деталізація дає змогу не лише фіксувати загальний обсяг основних засобів, а й відстежувати їх структуру за видами, місцем експлуатації, матеріально відповідальними особами, ступенем зносу та напрямами використання. Завдяки поділу на субрахунки бухгалтер може оперативно контролювати рух кожної групи необоротних активів — їх надходження, модернізацію, переоцінку, вибуття, а також аналізувати ефективність використання окремих видів засобів у виробничому процесі. Це, своєю чергою, створює інформаційну основу для прийняття управлінських рішень щодо оновлення, реконструкції, заміни або списання основних засобів та сприяє раціональному формуванню і використанню виробничого потенціалу підприємства.

Таблиця 1.3

Класифікація основних засобів відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку

Субрахунок	Пояснення
100 «Інвестиційна діяльність»	Ведеться облік наявності та руху об’єктів інвестиційної нерухомості.
101 «Земельні ділянки»	Ведеться облік земельних ділянок.
102 «Капітальні витрати на поліпшення земель»	Ведеться облік капітальних вкладень у поліпшення земель (меліоративні, осушувальні, іригаційні та інші роботи).
103 «Будинки та споруди»	Ведеться облік наявності та руху будинків, споруд, їх структурних компонентів та передавальних пристроїв, а також житлових будівель.
104 «Машини та обладнання»	Ведеться облік відповідно машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів та інвентарю.

Продовження таблиці 1.3

105 «Транспортні засоби»	Ведеться облік наявності та руху транспортних засобів підприємства.
106 «Інструменти, прилади та інвентар»	Ведеться облік інструментів, приладів, інвентарю, меблів тощо.
107 «Тварини»	Ведеться облік довгострокових біологічних активів, у тому числі тварин, які не пов'язані із сільськогосподарською діяльністю.
108 «Багаторічні насадження»	Ведеться облік багаторічних насаджень, які не пов'язані із сільськогосподарським виробництвом, та плодоносящих рослин.
109 «Інші основні засоби»	Ведеться облік основних засобів, які не включено до інших субрахунків рахунку 10 «Основні засоби».

Джерело: складено автором за даними [12].

На підставі цих рахунків здійснюється аналітичний облік кожного об'єкта, що дозволяє формувати повну інформацію про місце його експлуатації, первісну вартість, ступінь зносу, залишкову вартість та результати переоцінок.

Управлінська важливість класифікації полягає у тому, що вона дозволяє підприємству визначити структуру основних засобів, виявити частку активної частини у загальній вартості майна, оцінити рівень технічної оснащеності та коефіцієнт оновлення. Наприклад, домінування пасивної частини може свідчити про низьку виробничу динаміку, тоді як висока частка машин та обладнання — про інноваційну спрямованість підприємства. У процесі аналізу часто застосовуються показники ефективності використання основних засобів: фондовіддача, фондомісткість, коефіцієнти зносу й оновлення, що дають змогу оцінити рівень використання капіталу.

Слід зазначити, що в умовах ринкової економіки основні засоби розглядаються не лише як елемент обліку, а як об'єкт управління інвестиційною політикою підприємства. Від ефективності їх оновлення, модернізації та

амортизаційної політики залежить темп технічного переоснащення, рівень енергоефективності та екологічності виробництва. Тому інформація про основні засоби має не тільки бухгалтерське, а й стратегічне значення для управлінських рішень.

Крім того, класифікація основних засобів є важливою і для аудиторської перевірки, адже дозволяє правильно ідентифікувати об'єкти, встановити відповідність їх відображення в обліку чинним стандартам, перевірити достовірність оцінки та правильність нарахування амортизації. Порушення у класифікації можуть призвести до суттєвих викривлень фінансової звітності, що впливає на прийняття управлінських і інвестиційних рішень.

Таким чином, сутність основних засобів полягає в їх здатності формувати виробничу потужність підприємства, забезпечуючи багаторічну віддачу, а класифікація виступає інструментом системного управління ними. Комплексне використання облікової, аналітичної та аудиторської інформації щодо основних засобів створює основу для підвищення ефективності господарювання, фінансової стійкості та інноваційного розвитку підприємства.

1.2. Нормативне-правове регулювання обліку та аудиту основних засобів

Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку та аудиту основних засобів посідає ключове місце у формуванні єдиної інформаційно-аналітичної бази підприємства. Її функціонування спрямоване на забезпечення законності, повноти, достовірності та порівнянності даних про майно підприємства, що має вирішальне значення для управління фінансовими ресурсами, контролю ефективності капіталовкладень і визначення реальної вартості активів. У сучасних умовах, коли підприємства діють в інтегрованому економічному середовищі, нормативно-правове регулювання набуває не лише національного, а й міжнародного значення, адже воно формує довіру до фінансової звітності й забезпечує єдність принципів її складання на світовому рівні.

Бухгалтерський облік основних засобів здійснюється відповідно до системи правових актів, що мають ієрархічну побудову. Кожен елемент цієї системи забезпечує певний аспект регулювання: від законодавчих засад до методичних рекомендацій та внутрішніх нормативів підприємства. Така багаторівнева структура гарантує комплексність і послідовність регламентації всіх етапів — від первісного визнання об'єкта до його вибуття або ліквідації.

Законодавчою основою є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р., який визначає принципи, організацію і завдання бухгалтерського обліку. Він закріплює базові положення щодо прав та обов'язків бухгалтерських служб, порядку складання фінансової звітності, а також встановлює обов'язковість ведення бухгалтерського обліку для всіх суб'єктів господарювання. У статтях 4–6 закону визначено принципи, на яких базується облік, зокрема принципи обачності, автономності, повного висвітлення, нарахування та відповідності доходів і витрат, що є безпосередньо релевантними для обліку основних засобів. Саме ці принципи забезпечують правильність відображення вартості необоротних активів, їх амортизації, модернізації та знецінення у звітності.

Важливо зазначити, що цей Закон започаткував гармонізацію української облікової системи з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), чим створив нормативне підґрунтя для переходу до міжнародної моделі обліку. «Зокрема, відповідно до змін, внесених Законом України від 05.10.2017 р., для підприємств, що становлять суспільний інтерес, установлено обов'язок ведення обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ. Це положення стало важливим етапом у процесі інтеграції України до європейського фінансового простору та підвищило якість аудиту й порівнянність фінансових показників між країнами»[16].

Під час ведення бухгалтерського обліку загальновиробничих витрат суб'єкти господарювання мають дотримуватися загальних принципів обліку, визначених «Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (у редакції від 06.02.2015 р.). До таких

принципів належать: обачність, повне висвітлення інформації, нарахування та відповідність доходів і витрат, а також оцінка за історичною (фактичною) собівартістю. Ці принципи є фундаментальними, а їхнє дотримання — обов'язковою передумовою якісного ведення бухгалтерського обліку»[17].

Крім того, Податковий кодекс України є важливою складовою законодавчого поля, що регулює порядок обліку основних засобів для податкових цілей. У ньому визначено правила групування основних засобів, порядок розрахунку податкової амортизації, умови включення витрат на ремонт або поліпшення до складу валових витрат. На практиці це створює дві паралельні системи амортизаційних розрахунків — бухгалтерську та податкову, що потребує від підприємства чіткого узгодження облікової політики, щоб уникнути різниць, які впливають на фінансові результати та оподаткування.

Методологічну основу регулювання обліку основних засобів формують Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО), затверджені Міністерством фінансів України. Ключовим серед них є П(С)БО 7 «Основні засоби», у якому визначено критерії визнання активів, порядок їх оцінки, нарахування амортизації, облік ремонтів, модернізацій і ліквідації. Цей стандарт конкретизує, що об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність отримання від нього майбутніх економічних вигод і вартість об'єкта може бути достовірно визначена. Він також регламентує порядок проведення переоцінки основних засобів, визначення ліквідаційної вартості та обліку зносу. Додатково застосовуються П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», яке встановлює процедуру оцінки втрат від знецінення, та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», що врегульовує облік активів, тісно пов'язаних з основними засобами за своїм економічним змістом.

Особливе значення у процесі нормативного регулювання має також План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (наказ Мінфіну №291 від 30.11.1999 р.) та Інструкція про його застосування. Саме ці документи встановлюють єдину систему облікових рахунків, що забезпечує уніфіковане відображення операцій

у бухгалтерських регістрах. Для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів використовується рахунок 10 «Основні засоби». Додатковим методичним орієнтиром є Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Мінфіну №561 від 30.09.2003 р., а також Інструкція з інвентаризації активів і зобов'язань (наказ №879 від 02.09.2014 р.). Ці документи деталізують порядок документального оформлення операцій, проведення інвентаризації, оцінки активів у разі модернізації чи вибуття, а також визначення ліквідаційної вартості. Їх значення полягає у практичній конкретизації загальних норм стандартів, що створює можливість ефективного контролю за рухом основних засобів і достовірністю облікових даних.

«Пархоменко В.М. класифікує нормативно-правові акти, що формують регуляторне середовище бухгалтерського обліку, залежно від їх юридичної сили та ролі у реформуванні системи обліку. До першої групи він відносить закони України як акти найвищої юридичної чинності. Друга група охоплює акти органів виконавчої влади, зокрема постанови Кабінету Міністрів України. Третьою групою є положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні документи з обліку й фінансової звітності, затверджені Міністерством фінансів України — центральним органом виконавчої влади, що відповідає за регулювання обліку та звітності»[19].

До четвертої групи належать нормативні акти методичного характеру (інструкції, положення, вказівки, рекомендації), які розробляє та затверджує Міністерство фінансів України та інші органи відповідно до П(С)БО і з урахуванням специфіки окремих видів економічної діяльності. П'ята група включає внутрішні документи підприємства (накази, розпорядження), що визначають організацію бухгалтерського обліку, застосування облікової політики та регламентацію облікових процедур. Такі документи ухвалюються власником або керівником підприємства, але не повинні суперечити актам вищої юридичної сили.

П(С)БО 14 «Оренда» встановлює вимоги щодо класифікації орендних операцій на фінансову та операційну оренду, а також визначає порядок їх облікового відображення як у орендаря, так і в орендодавця[30]. Стандарт регламентує правила відображення операцій продажу активів із подальшим отриманням їх у оренду та визначає перелік відомостей, які підлягають розкриттю у примітках до фінансової звітності.

П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» встановлює критерії визнання та оцінювання необоротних активів, призначених для продажу, а також визначає порядок обліку та оцінки припиненої діяльності[31]. Документ деталізує вимоги до розкриття інформації у примітках до фінансової звітності щодо активів і груп вибуття, утримуваних для продажу, а також щодо результатів припиненої діяльності.

«П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» регламентує порядок визнання та оцінювання об’єктів інвестиційної нерухомості, визначає умови їх переведення до складу таких активів або вилучення з нього, а також встановлює правила обліку вибуття інвестиційної нерухомості»[32]. Стандарт також містить вимоги щодо розкриття інформації про ці операції у примітках до фінансової звітності.

Третій рівень нормативно-правового регулювання обліку та аудиту основних засобів охоплює інструктивні документи й методичні рекомендації, що видаються уповноваженими органами державної влади з метою деталізації та практичного застосування положень стандартів.

Також важливою складовою нормативно-правового поля є система аудиторського регулювання, метою якої є підтвердження достовірності фінансової звітності та перевірка правильності ведення обліку.

Зокрема, МСА 200 визначає загальні цілі незалежного аудитора, МСА 500 описує порядок отримання аудиторських доказів, а МСА 540 регулює перевірку облікових оцінок, включно з амортизаційними нарахуваннями та оцінкою зносу основних засобів.

Аудит основних засобів спрямований на підтвердження правильності класифікації активів, адекватності оцінки, обґрунтованості нарахування

амортизації, законності переоцінки, відповідності облікових даних результатам інвентаризації та правильності відображення операцій у фінансовій звітності. Важливим елементом аудиторської перевірки є також оцінка системи внутрішнього контролю підприємства, яка дозволяє встановити рівень ризиків викривлення фінансової інформації та виявити можливі недоліки в організації обліку.

Внутрішньо організаційний рівень нормативного забезпечення представлений внутрішніми регламентами підприємства — наказами про облікову політику, положеннями про інвентаризацію, графіками документообігу, посадовими інструкціями бухгалтерів і аудиторів. Саме на цьому рівні відбувається конкретизація вибору методів оцінки, способів нарахування амортизації (прямолінійного, кумулятивного, виробничого), порядку відображення поліпшень і ліквідації основних засобів. Наявність таких документів сприяє забезпеченню єдності облікової політики в межах підприємства, внутрішньому контролю за використанням активів і запобіганню помилок у фінансовій звітності.

Отож, наявність основних засобів на підприємстві є ключовою передумовою його ефективного функціонування, оскільки саме вони формують виробничо-технічний потенціал та визначають можливості щодо обсягів і структури виробництва. Облік основних засобів покликаний забезпечити повне, правдиве та достовірне відображення інформації про їх склад, стан та рух, що є необхідною умовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Разом із тим дані, представлені у фінансовій звітності, потребують незалежної перевірки з метою підтвердження їх достовірності, правильності оцінки та відповідності чинним нормативним вимогам. З цією метою здійснюється аудит основних засобів, завдання якого полягає у виборі найбільш доцільної форми організації та методики проведення перевірки, що дозволяє забезпечити високий рівень якості аудиторського процесу та досягнення поставлених контрольних цілей.

А саме, нормативно-правова база обліку та аудиту основних засобів є цілісною багаторівневою системою, у якій законодавчі акти формують правові рамки, стандарти — методологічні принципи, методичні документи — практичні рекомендації, а внутрішні нормативи — інструменти реалізації цих норм у діяльності конкретного суб'єкта господарювання. Така структура забезпечує не лише формальну відповідність законодавству, а й створює передумови для ефективного управління майном, підвищення фінансової дисципліни, удосконалення внутрішнього контролю та зміцнення довіри користувачів до фінансової інформації.

В умовах воєнного стану та економічної нестабільності особливо важливо дотримуватися вимог нормативних актів, адже саме вони гарантують збереження об'єктивності даних бухгалтерського обліку, послідовність аудиторських процедур і можливість порівняння показників звітності в динаміці, що є фундаментом для прийняття стратегічних управлінських рішень.

1.3. Облік та аналіз руху основних засобів в господарській діяльності

Ефективне управління основними засобами є одним із найважливіших завдань бухгалтерського обліку, оскільки саме ці активи становлять матеріальну основу виробничого потенціалу підприємства. Рух основних засобів охоплює їх надходження, введення в експлуатацію, внутрішнє переміщення, модернізацію, реконструкцію, вибуття та ліквідацію. Облік цих операцій забезпечує не лише відображення фактичного стану майна, а й створює інформаційну базу для аналізу його використання, оцінки ефективності управління інвестиціями та прийняття управлінських рішень.

Система бухгалтерського обліку основних засобів ґрунтується на нормах П(С)БО 7 «Основні засоби», Плану рахунків бухгалтерського обліку, а також відповідних інструкцій та методичних рекомендацій. Відповідно до вимог стандарту, кожен об'єкт основних засобів має бути ідентифікований, оцінений,

відображений на рахунках і забезпечений первинною документацією. «Основними завданнями обліку руху основних засобів є:

- достовірне визначення первісної вартості при надходженні;
- правильне нарахування амортизації залежно від обраного методу;
- відображення усіх змін, пов'язаних із модернізацією чи поліпшенням;
- своєчасне списання або передача у випадку вибуття;
- забезпечення контролю за збереженням і технічним станом об'єктів»[37].

Надходження основних засобів може здійснюватися шляхом купівлі, безоплатного отримання, внесення до статутного капіталу, виготовлення власними силами або в результаті обміну. Первісна вартість формується відповідно до пунктів 8–11 П(С)БО 7 і включає витрати на придбання, доставку, монтаж, реєстрацію, страхування, а також інші витрати, необхідні для приведення об'єкта у робочий стан.

Слід наголосити, що ні національні, ні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку не встановлюють конкретного мінімального вартісного показника, за яким матеріальний актив може бути визнаний основним засобом. Водночас податкове законодавство України визначає низку критеріїв, за яких актив класифікується як об'єкт основних засобів. Зокрема, він має бути призначений для використання в господарській діяльності платника податку; його вартість повинна перевищувати 20 000 гривень; актив повинен піддаватися поступовому фізичному чи моральному зношенню; а очікуваний строк його корисного використання з моменту введення в експлуатацію має становити понад один рік або тривалість операційного циклу, якщо він перевищує річний період.

Порядок застосування зазначених видів вартості, а також процедури переоцінки основних засобів регламентуються НП(С)БО 7 та іншими нормативно-правовими актами у сфері бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Отож, розглянемо можливі види оцінки основних засобів.

Таблиця 1.4

Оцінка основних засобів

Види вартості ОЗ	Як визначається	Де застосовується
первісна вартість (вартість придбання)	Сукупна вартість, що включає: ціну об'єкта без непрямих податків; реєстраційні збори та мита; витрати на доставку, монтаж, установку; інші витрати, пов'язані з доведенням до придатного стану. Первісна вартість може змінюватися при переоцінці, модифікації, добудові.	При постановці на облік у разі придбання або виготовлення власними силами
залишкова (балансова) вартість	Первісна вартість мінус накопичений знос (амортизація).	У звіті про фінансовий стан (баланс)
справедлива вартість	Сума, за яку можна продати ОЗ на звичайних умовах. Види: ринкова вартість; відновлювальна вартість (собівартість відтворення) за мінусом зносу. Застосовується, коли первісна вартість невідома.	При переоцінці ОЗ, у звіті про фінансовий стан після переоцінки
ліквідаційна вартість	Сума коштів або вартість активів, яку очікується отримати після реалізації ОЗ після завершення строку корисної експлуатації за мінусом витрат, пов'язаних з ліквідацією.	Використовується лише при розрахунку сум амортизації

Джерело: складено автором за даними [40].

Щодо підходів до оцінки основних засобів, НП(С)БО 7 передбачає використання кількох видів вартості, зокрема:

• Первісна вартість (ПВ) – сума, за якою об'єкт основних засобів був придбаний або виготовлений на дату його введення в експлуатацію.

• Залишкова (балансова) вартість (ЗВ) – вартість об'єкта, відображена в обліку після зменшення первісної вартості на суму нарахованої амортизації та можливих знецінень.

• Справедлива вартість (СВ) – сума, за якою об'єкт може бути обміняний між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, як правило, визначається на основі ринкових цін або експертної оцінки для відображення його поточної ринкової вартості.

• Ліквідаційна вартість (ЛВ) – очікувана сума, яку підприємство може отримати від продажу об’єкта після закінчення строку його корисного використання або в разі ліквідації, за вирахуванням витрат, пов’язаних із таким продажем.

Не менш важливим для обліку надходження основних засобів є рахунок 15 «Капітальні інвестиції», на якому накопичуються витрати до моменту введення об’єкта в експлуатацію. Після завершення монтажу та прийняття об’єкта до складу діючих активів його вартість списується з дебету рахунку 15 у кредит рахунку 10 «Основні засоби».

«Приймання об’єктів оформляється Актом приймання-передачі основних засобів (форма ОЗ-1), а у випадку введення в експлуатацію після будівництва — Актом прийняття в експлуатацію (форма ОЗ-1а). Всі об’єкти реєструються в Інвентарній картці обліку основних засобів (форма ОЗ-6), яка є основним аналітичним документом для контролю їхнього стану»[29].

У процесі експлуатації основні засоби поступово втрачають свою первісну вартість внаслідок фізичного і морального зносу. Відповідно до П(С)БО 7 амортизація — це систематичний розподіл вартості, що амортизується, протягом строку корисного використання об’єкта. Для відображення суми зносу в обліку застосовується рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», який є контрактивним до рахунку 10.

Підприємства можуть застосовувати різні методи амортизації:

- прямолінійний;
- виробничий;
- кумулятивний;
- метод зменшення залишкової вартості;
- подвоєного зменшення залишкової вартості.

Вибір методу амортизації закріплюється в наказі про облікову політику підприємства, і від нього залежить розмір витрат, що визнаються у кожному звітному періоді. Нарахування амортизації забезпечує формування

амортизаційного фонду, який у подальшому може бути використаний для оновлення основних засобів.

Підприємства можуть здійснювати капітальні ремонти, модернізацію, добудову або реконструкцію об'єктів основних засобів. Витрати на такі операції обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції», а після завершення робіт збільшують первісну вартість відповідного об'єкта. Якщо ж ремонт носить поточний характер, його вартість відноситься безпосередньо на витрати звітного періоду (рахунки 23, 91, 92).

Усі зміни первісної вартості фіксуються у Картці обліку основних засобів (форма ОЗ-6) із зазначенням дати і характеру поліпшень. Це дозволяє зберегти історію змін і контролювати ефективність використання капітальних вкладень.

Вибуття може відбуватися внаслідок продажу, безоплатної передачі, ліквідації, нестач, знищення або списання через непридатність. «Для відображення цих операцій використовується Акт на списання основних засобів (форма ОЗ-3) або Акт на списання автотранспортних засобів (форма ОЗ-4). Вартість об'єкта списується з кредиту рахунку 10 у дебет рахунків 972 «Собівартість реалізованих необоротних активів» або 976 «Списання необоротних активів». Сума накопиченої амортизації списується проводкою:

Дт 131 (132, 133) – Кт 10»[36].

Якщо об'єкт реалізовано, доходи від його продажу відображаються на рахунку 742 «Дохід від реалізації необоротних активів», а різниця між доходом і залишковою вартістю визначає фінансовий результат операції.

Аналіз динаміки основних засобів передбачає дослідження змін їх загальної вартості та визначення темпів зростання чи зниження. Такий підхід дає можливість охарактеризувати тенденції розвитку виробничого потенціалу підприємства та встановити чинники, які спричинили відповідні зміни. Отримані величини темпів приросту або скорочення основних засобів на цьому етапі доцільно зіставляти з аналогічними показниками зміни обсягів виготовленої чи реалізованої продукції.

Подальший етап передбачає дослідження складу і структури основних засобів та виявлення напрямів структурних зрушень. Це забезпечує можливість визначити видовий та натурально-речовий склад основних засобів, що перебувають у розпорядженні підприємства, оцінити характер структурних змін та визначити їх потенційні наслідки для діяльності суб'єкта господарювання.

«Для проведення вертикального аналізу важливо розмежувати виробничі основні засоби за основною діяльністю на активну й пасивну частини»[34]. Активна частина безпосередньо бере участь у переробці матеріальних ресурсів і створенні готової продукції, тоді як пасивна забезпечує необхідні умови для виробничого процесу (будівлі, споруди, передавальні пристрої тощо). Позитивною тенденцією слід вважати зростання питомої ваги активної частини порівняно з пасивною, а також випереджаючі темпи приросту активної частини щодо пасивної.

Узагальненим показником забезпеченості підприємства виробничими основними засобами виступає фондоозброєність праці, що визначається як співвідношення середньої вартості виробничих основних засобів до середньооблікової чисельності працівників за певний період. Доцільним є порівняння темпів зміни фондоозброєності з темпами зростання продуктивності праці. Позитивною вважається ситуація, коли приріст продуктивності праці випереджає приріст фондоозброєності.

Аналітична оцінка ефективності використання основних засобів є невід'ємною частиною системи управління підприємством. Метою аналізу є визначення рівня забезпеченості підприємства засобами праці, ступеня їх оновлення, інтенсивності використання та впливу на фінансові результати.

«Для характеристики стану та руху основних засобів застосовуються такі показники:

- коефіцієнт оновлення — частка нових основних засобів у загальній їх вартості на кінець періоду;
- коефіцієнт вибуття — частка основних засобів, що вибули за звітний період;

- коефіцієнт зносу — відношення суми нарахованої амортизації до первісної вартості основних засобів;
- коефіцієнт придатності — співвідношення залишкової вартості до первісної, що відображає технічний стан активів;
- коефіцієнт надходження — який показує частку вартості основних засобів, що надійшли протягом звітного періоду, у вартості основних засобів на початок періоду, та дає змогу оцінити інтенсивність поповнення матеріально-технічної бази підприємства;
- коефіцієнт приросту — який враховує одночасно надходження та вибуття основних засобів і характеризує чисту зміну їх вартості за звітний період [41].

Сукупне використання цих показників дозволяє не лише оцінити технічний стан основних засобів, а й простежити динаміку їх відтворення, оновлення та вибуття, що є ключовим для аналітичного обґрунтування управлінських рішень щодо розвитку виробничого потенціалу підприємства.

Результати руху основних засобів використовуються для прийняття управлінських рішень щодо оновлення, модернізації, інвестиційної політики та оптимізації амортизаційної стратегії підприємства. Вони дають змогу обґрунтувати доцільність придбання нової техніки, визначити джерела фінансування капітальних інвестицій та розробити заходи щодо підвищення ефективності використання матеріально-технічної бази.

Отже, облік руху основних засобів є складною системою, що поєднує правові, методичні й організаційні елементи, а його аналітична складова дає змогу оцінювати не лише технічний стан активів, а й їхній вплив на фінансові результати діяльності підприємства. Повнота облікової інформації забезпечує прозорість управлінських рішень, достовірність фінансової звітності та підвищує довіру зовнішніх користувачів.

Таким чином, облік і аналіз руху основних засобів утворюють єдину систему, яка виконує не лише реєстраційну, а й аналітичну функцію, формуючи основу для контролю, планування та стратегічного розвитку підприємства.

Ефективність їх ведення безпосередньо визначає рівень фінансової стабільності, конкурентоспроможність і стійкість суб’єкта господарювання в умовах ринкової економіки.

РОЗДІЛ 2. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "ЕДЕЛЬВІКА"

2.1. Документальне оформлення основних засобів на приватному акціонерному товаристві "Едельвіка"

Для дослідження організації обліку основних засобів розглянемо діяльність ПРАТ «Едельвіка» — одного з провідних підприємств легкої промисловості Волинського регіону, що спеціалізується на виробництві тканин, спецодягу, уніформи, фільтрувальних матеріалів, текстильних елементів захисного призначення та корпоративного одягу. Підприємство функціонує з початку 1990-х років, має розгалужену виробничу інфраструктуру, власні цехи з ткацьким, швейним, оздоблювальним, фарбувальним і пакувальним обладнанням. Основними напрямами діяльності є виготовлення тканин технічного та побутового призначення, корпоративного одягу, спецформ для підприємств енергетичного, нафтогазового, будівельного комплексів, а також одягу для військових і рятувальних підрозділів.

У 2024 році ПРАТ «Едельвіка» здійснювало активну зовнішньоекономічну діяльність. Обсяг імпортних операцій (переважно придбання сировини, тканин та технологічного обладнання) становив 1,733 млн доларів США та 0,561 млн євро, що в гривневому еквіваленті дорівнює 91,7 млн грн, або на 3,2 % більше, ніж у 2023 році. «Основними постачальниками імпортної сировини є: INTERLOOP LIMITED (Пакистан) — 5 333 тис. грн, DAMTEKS Tekstil Sanayi ve Ticaret A.S. (Туреччина) — 10 515 тис. грн, MASOOD FABRICS LIMITED (Пакистан) — 11 795 тис. грн. За країнами постачання структура імпорту у 2024 р. була такою: Індія — 34,9 %, Пакистан — 32,6 %, Туреччина — 14,13 %, Італія — 8,35 %, Польща — 7,25 %, інші країни — 2,77 %. За видами продукції переважають пряжа та сурова тканина (94,1 % від загального обсягу імпорту), що свідчить про високий ступінь власної переробки на підприємстві»[23].

«Основними покупцями продукції у 2024 році були: роздрібна торгівля у фірмових магазинах підприємства — 93 583 тис. грн (50,6 %), ТОВ «Епіцентр К» — 16 227 тис. грн (8,8 %), ДП «Нафтогазбезпека» — 7 707 тис. грн (4,2 %), ТОВ «МІК» — 7 450 тис. грн (4,0 %). Така диверсифікація покупців свідчить про гнучку збутову політику та стабільну клієнтську базу»[23].

Підприємство має розвинену матеріально-технічну базу: первісна вартість основних засобів станом на кінець 2024 року становила 107 754 тис. грн, сума нарахованого зносу — 65 574 тис. грн, залишкова вартість — 42 180 тис. грн, що свідчить про рівень зносу близько 61 %, характерний для підприємств легкої промисловості з тривалими циклами використання обладнання. Основну частину становлять машини та обладнання (37 903 тис. грн), що підтверджує виробничий характер активів.

Для обліку основних засобів ПрАТ «Едельвіка» застосовує прямолінійний метод амортизації, що відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби».

Нарахування амортизації здійснюється виходячи зі строків корисного використання кожного об’єкта, установлених на підставі технічної документації, умов експлуатації та внутрішніх нормативів.

На підприємстві функціонує комплексна система документального оформлення руху основних засобів, що ґрунтується на використанні типових форм первинних документів, затверджених наказом Держкомстату України № 352. «До основних форм належать:

- ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів», який використовується при введенні об’єкта в експлуатацію або передачі між структурними підрозділами;
- ОЗ-2 «Акт приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об’єктів» — для оформлення результатів капітального ремонту або модернізації;
- ОЗ-3 «Акт списання основних засобів» — при ліквідації об’єктів;
- ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів»;

- ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», яка відкривається на кожен окремий об’єкт і містить усі ідентифікаційні дані (інвентарний номер, найменування, первісну вартість, строк корисного використання, місце експлуатації, прізвище матеріально відповідальної особи);
- ОЗ-7 «Опис інвентарних карток»;
- ОЗ-14, ОЗ-15, ОЗ-16 — розрахункові форми для нарахування амортизації»[25].

Окрім типових форм, ПРАТ «Едельвіка» використовує внутрішньо розроблені регістри обліку, які деталізують інформацію про переміщення, переоцінку, модернізацію й списання об’єктів основних засобів. Дані з первинних документів узагальнюються у журналах-ордерах та відомостях аналітичного обліку за рахунками 10, 13 і 15. Одиницею обліку є інвентарний об’єкт — закінчений пристрій або комплекс, який виконує певну функцію та може використовуватися самостійно.

Кожному об’єкту основних засобів присвоюється унікальний інвентарний номер, який зберігається за ним протягом усього періоду експлуатації. Для контролю за рухом інвентарних об’єктів ведеться відомість реєстрації інвентарних номерів, що дозволяє відстежувати надходження, переміщення та списання об’єктів. На малих структурних підрозділах ведеться також інвентарна книга, у якій фіксуються дані про всі об’єкти, що перебувають на балансі.

Ведення бухгалтерського обліку основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» повністю відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства. Первинні документи оформлюються своєчасно, операції з надходження, ремонту, модернізації та вибуття активів підтверджуються відповідними актами, підписаними членами комісій. Бухгалтерська служба підприємства забезпечує достовірність відображення у фінансовій звітності інформації про основні засоби, що підтверджується результатами щорічних аудиторських перевірок, які протягом 2020–2024 років мали немодифікований висновок.

«Загальна вартість основних засобів ПРАТ «Едельвіка» поступово зростає, що свідчить про активну інвестиційну політику підприємства та системне оновлення матеріально-технічної бази. Використання прямих контрактів із постачальниками з Пакистану, Туреччини, Італії та Індії сприяє підвищенню якості продукції, зниженню собівартості та розширенню асортименту. Водночас підприємство дотримується принципів енергоефективності, впроваджує нові технології обробки тканин та обладнання для пошиття одягу спеціального призначення»[27].

Таким чином, організація обліку та документального оформлення основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» відповідає вимогам П(С)БО 7, забезпечує повноту і достовірність даних про рух необоротних активів, створює інформаційну базу для подальшого аналізу та аудиту. Наявна система первинного обліку, інвентаризації та аналітичного узагальнення господарських операцій сприяє ефективному управлінню виробничими ресурсами, підвищенню рівня фінансової дисципліни та збереженню майнових активів підприємства.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на ПРАТ "Едельвіка"

Ефективність системи бухгалтерського обліку основних засобів визначається узгодженістю даних синтетичного та аналітичного рівнів. На ПРАТ «Едельвіка» ця система організована таким чином, щоб забезпечити повну взаємопов’язаність між первинними документами, регістрами аналітичного обліку та підсумковими показниками синтетичних рахунків.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку, узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів здійснюється на рахунку 10 «Основні засоби», який деталізується на субрахунки залежно від виду активів. Для обліку зносу використовується рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», для обліку капітальних інвестицій — рахунок 15, а результати вибуття відображаються на рахунках 972 і 742 залежно від характеру операції. Такий

розподіл дозволяє відстежувати не лише обсяг активів, а й динаміку їх амортизації та модернізації у фінансовій звітності.

«Синтетичний облік ведеться в грошовому вимірі та узагальнюється у журналі-ордері №13 і оборотно-сальдовій відомості за рахунком 10, які формуються автоматично за допомогою бухгалтерської програми «1С: Бухгалтерія 8.3». Дані синтетичного обліку слугують основою для складання фінансової звітності, зокрема рядків 1000–1015 активу балансу»[29].

Отож, в таблиці 2.1 наведено типову кореспонденцію рахунків з облік надходження основних засобів.

Таблиця 2.1

Типова кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів

№ п/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Отримано об’єкт основних засобів за договором постачання	15	63
2	Відображено суму ПДВ, що включається до первісної вартості об’єкта	641	63
3	Здійснено оплату постачальнику за договором поставки	63	31
4	Витрати на транспортування отриманого об’єкта ОЗ	15	63
5	Відображено суму ПДВ у складі транспортних витрат	641	63
6	Витрати на монтаж та встановлення об’єкта ОЗ	15	66, 65
7	Оплата транспортних послуг, пов’язаних із доставкою ОЗ	63	31
8	Основний засіб зараховано до складу об’єктів обліку	10, 11	15

Джерело: складено автором за даними [31; 32].

Вибуття основних засобів може здійснюватися внаслідок їх реалізації, ліквідації, безоплатної передачі іншим підприємствам, а також у результаті внесення до статутного капіталу, обміну, виявлення нестач чи псування в процесі експлуатації. Кожен із зазначених видів операцій потребує належного документального оформлення (акти на списання, договори купівлі-продажу, накладні, акти приймання-передачі тощо) та коректного відображення в

бухгалтерському обліку з урахуванням вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» та пов'язаних нормативно-правових актів.

При відображенні вибуття основних засобів у обліку здійснюється списання їх первісної вартості та накопиченої амортизації, визначаються фінансові результати від реалізації або ліквідації (дохід чи збиток), а також, у разі потреби, нараховуються податкові зобов'язання. Типова кореспонденція рахунків з обліку операцій вибуття основних засобів, що узагальнює порядок відображення цих господарських операцій, наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Типова кореспонденція рахунків з обліку вибуття основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Відображення доходу від реалізації ОЗ	377	742
2	Відображення ПДВ за операцією з продажу	742	64
3	Списання зносу ОЗ	131	10,11
4	Списання залишкової вартості ОЗ	286	101
5	Надійшли кошти від продажу ОЗ	311	377
6	Списано собівартість реалізованого товару	943	286
7	Списання вартості ОЗ у частині зносу	131	10
8	Списано залишкову вартість ліквідованого об'єкта	976	20,65,66
9	Доходи від ліквідації ОЗ	976	746
10	Безкоштовна передача ОЗ	15	746
11	Списання вартості переданих ОЗ за частину нарахованого зносу	131	10
12	Списано залишкову вартість переданих ОЗ	976	10
13	Нараховано ПДВ на залишкову вартість	976	641
14	Висновок у статутний капітал іншого підприємства	286	10
15	Передача об'єкта ОЗ	311	712
16	Нарахування суми ПДВ	712	641
17	Списано залишкову вартість переданого об'єкта	943	286
18	Відображення фінансової інвестиції за справедливою вартістю переданого об'єкта	686	286
19	Проведення заликів заборгованостей	685	377
20	Нестача або псування об'єкта ОЗ	131	10

Продовження таблиці 2.2

21	Списання вартості нестачі в частині зносу	131	10
22	Списано залишкову вартість зазначених ОЗ	976	10
23	Визнання доходу у вигляді суми, яка підлягає відшкодуванню винними особами	375	746
24	Відображено ПДВ, що сплачується до бюджету	746	641
25	Відображено суму нестачі, що виплачується до бюджету	746	642
26	Одержано суму відшкодування від винних осіб та витрати ОЗ	30,31	375

Джерело: складено автором за даними [32; 33].

Інформація про інші доходи, серед яких сума дооцінки об'єктів необоротних активів, у тому числі дооцінки основних засобів згідно з П(С)БО 7, узагальнюються на субрахунку 746 «Інші доходи».

У бухгалтерському обліку результати переоцінювання основних засобів відображаються бухгалтерськими проводками, що наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Типова кореспонденція рахунків з обліку уцінки та дооцінки основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Оцінка первісної вартості ОЗ	10	411
2	Оцінка зносу ОЗ	10	411
3	Відображення результатів дооцінки раніше недооцінених ОЗ	131	10
4	Уцінка зносу	975	131
5	Уцінка залишкової вартості в межах попередніх дооцінок	975	10
6	Перевищення уцінки залишкової вартості об'єкта над попередньою дооцінкою	975	10
7	Відображення результатів дооцінки раніше уцінених ОЗ	10	131
8	Оцінка ОЗ	10	131
9	Оцінка залишкової вартості в межах попередніх оцінок, що були включені до складу витрат	10	746

Продовження таблиці 2.3

10	Перевищення дооцінки залишкової вартості над сумою попередніх оцінок, що були включені до складу витрат	10	411
11	Відображення зменшення та відновлення корисності ОЗ	972	131
12	Відновлення корисності ОЗ після усунення причини попереднього зменшення їх корисності	131	742

Джерело: складено автором за даними [32; 33].

Аналітичний облік, навпаки, має деталізований характер і забезпечує відображення інформації про кожен окремий об’єкт основних засобів. Він ведеться в інвентарних картках обліку основних засобів (форма ОЗ-6) у розрізі місць експлуатації, матеріально відповідальних осіб і центрів витрат, що дає змогу простежити рух і технічний стан кожного об’єкта протягом усього строку його корисного використання. Наявність такої деталізації є важливою передумовою для організації ефективного внутрішнього контролю, своєчасного виявлення простоїв, неефективного використання активів або їх надлишку в окремих підрозділах. «Для узагальнення інформації по групах активів застосовується опис інвентарних карток (форма ОЗ-7), а для відображення переміщення основних засобів між структурними підрозділами — Акт внутрішнього переміщення (форма ОЗ-2), що забезпечує безперервність облікової інформації та чітке закріплення відповідальності за збереження майна» [40].

Взаємозв’язок між синтетичним і аналітичним обліком забезпечується постійним звірянням даних. Наприкінці кожного місяця бухгалтерія звіряє підсумки інвентарних карток з показниками оборотно-сальдової відомості за рахунком 10, а у разі виявлення розбіжностей проводить їх детальне дослідження та коригування первинних документів або записів у регістрах. Така процедура дозволяє не лише своєчасно виявляти помилки та недоліки в обліковому процесі, а й гарантує тотожність аналітичних і синтетичних даних, що є необхідною

умовою формування достовірної фінансової звітності та проведення подальшого економічного аналізу.

Важливу роль у контролі за станом основних засобів відіграє аналітична інформація, яка формується у системі бухгалтерського обліку. На її основі підприємство здійснює оцінку структури активів, визначає обсяг зносу, ступінь оновлення виробничої бази та ефективність використання обладнання в розрізі підрозділів. Це дає змогу керівництву приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо модернізації, реконструкції, виведення з експлуатації застарілих об'єктів, а також планувати інвестиції в оновлення основних засобів. Аналіз даних балансу ПРАТ «Едельвіка» за 2020–2024 роки показує, що підприємство проводить стабільну політику щодо підтримання основних засобів у робочому стані та їх поступового оновлення, що позитивно впливає на виробничий потенціал, конкурентоспроможність продукції та рівень фінансової стійкості суб'єкта господарювання.

Таблиця 2.4

Динаміка основних засобів ПРАТ «Едельвіка» за 2020–2024 роки, тис. грн

Рік	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
2020	68 098	31 679	36 419
2021	79 839	39 589	40 250
2022	93 980	46 761	47 219
2023	100 875	50 787	50 088
2024	107 734	56 513	51 221

Джерело: складено автором за даними [20; 21; 22; 23; 24].

За даними таблиці 2.4 у 2020–2024 рр. на ПРАТ «Едельвіка» спостерігається стале зростання усіх показників, що характеризують основні засоби. Первісна вартість збільшилася з 68,1 млн грн у 2020 р. до 107,7 млн грн у 2024 р., тобто на 39,6 млн грн, або приблизно на 58 %. Найбільший приріст

відбувся у 2021–2022 рр., коли вартість основних засобів щороку зростала на 11,7–14,1 млн грн, що свідчить про активну інвестиційну політику підприємства та розширення або модернізацію виробничих потужностей. У 2023–2024 рр. темпи приросту дещо сповільнюються, однак зберігається позитивна тенденція до нарощування обсягу виробничого потенціалу.

Сума зносу за цей період зросла з 31,7 до 56,5 млн грн (на 24,8 млн грн, тобто приблизно на 78 %), а його частка в первісній вартості збільшилася орієнтовно з 46,5 до 52,5 %. Це означає, що поряд із введенням нових об'єктів відбувається накопичення амортизації та певне «постаріння» частини парку основних засобів. Залишкова вартість основних засобів також має висхідну динаміку: з 36,4 млн грн у 2020 р. до 51,2 млн грн у 2024 р. (приріст близько 14,8 млн грн, або 40 %), проте темпи її зростання нижчі, ніж темпи зростання зносу.

Можемо зробити висновок що, динаміка основних засобів ПРАТ «Едельвіка» загалом є позитивною: підприємство нарощує первісну вартість і підвищує свій виробничий потенціал. Водночас випереджальне зростання суми та частки зносу в їх структурі вказує на необхідність подальшого оновлення найбільш зношеного обладнання й активізації заходів з технічної модернізації, щоб запобігти надмірному старінню основних фондів та підтримувати достатній рівень їх придатності.

Ведення синтетичного та аналітичного обліку на ПРАТ «Едельвіка» має кілька організаційних переваг. По-перше, застосування автоматизованої системи дозволяє зменшити кількість ручних операцій і мінімізувати помилки при формуванні звітності. По-друге, налагоджена система аналітичних регістрів забезпечує оперативність отримання інформації для управлінських потреб. По-третє, постійне звіряння аналітичних даних з синтетичними гарантує повну достовірність облікових показників.

Отже, система синтетичного та аналітичного обліку основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» побудована відповідно до сучасних вимог бухгалтерського обліку. Її функціонування забезпечує взаємопов'язаність усіх рівнів облікової інформації — від первинного документа до підсумкових показників фінансової

звітності. Це створює надійну основу для проведення аудиту, економічного аналізу та ухвалення управлінських рішень щодо подальшого оновлення матеріально-технічної бази підприємства.

2.3. Аудит основних засобів

Аудит основних засобів є невід'ємною частиною системи фінансового контролю, що забезпечує підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку, їх відповідність установленим нормативно-правовим актам і оцінку ефективності використання майнових ресурсів підприємства. Складність цього виду аудиту полягає у тому, що основні засоби належать до найбільш капіталомістких активів підприємства, мають тривалий строк використання, поступово переносять свою вартість на готову продукцію, а тому потребують ретельного аналітичного та документального контролю. У сучасних економічних умовах аудит основних засобів виконує не лише перевірну, а й інформаційно-аналітичну функцію, адже результати аудиторської перевірки безпосередньо впливають на інвестиційну привабливість підприємства, його ділову репутацію та довіру зовнішніх користувачів фінансової звітності.

Організація аудиту основних засобів ґрунтується на принципах системності, обґрунтованості та незалежності. «Аудиторська фірма, що проводить перевірку, керується Міжнародними стандартами аудиту, зокрема МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 500 «Аудиторські докази», МСА 530 «Аудиторська вибірка» та МСА 700 «Формування думки і надання звіту незалежного аудитора». Водночас аудиторська перевірка враховує специфіку національного нормативного середовища, визначеного Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, насамперед П(С)БО 7 «Основні засоби», яке встановлює методологічні засади визнання, оцінки, амортизації, переоцінки та вибуття основних засобів»[39].

Процес аудиту основних засобів передбачає комплексне дослідження облікової системи підприємства. Аудитор перевіряє, наскільки правильно відображено у звітності операції з надходження, введення в експлуатацію, ремонту, модернізації, переміщення та вибуття об'єктів основних засобів, а також оцінює, чи дотримується підприємство принципів повноти, обачності, нарахування й відповідності доходів і витрат. На етапі попереднього планування аудитор формує уявлення про структуру активів, визначає зони підвищеного ризику та розробляє програму перевірки.

Зміст аудиторських процедур щодо основних засобів охоплює три взаємопов'язані напрями: документальну перевірку, інвентаризаційне підтвердження та аналітичну оцінку показників. Документальна перевірка передбачає аналіз актів приймання-передачі (ОЗ-1), введення в експлуатацію (ОЗ-1а), інвентарних карток (ОЗ-6), актів на списання (ОЗ-3, ОЗ-4), відомостей нарахування амортизації та журналів-ордерів за рахунками 10 «Основні засоби», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» і 15 «Капітальні інвестиції»[43].

Інвентаризаційна перевірка підтверджує фактичну наявність об'єктів і відповідність їх даним бухгалтерського обліку. Аудитор, аналізуючи інвентаризаційні описи, звіряє фактичні залишки з даними синтетичного обліку, перевіряє правильність відображення результатів інвентаризації та дотримання вимог Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань.

Особливу увагу аудитор приділяє правильності нарахування амортизації, оскільки цей показник суттєво впливає на розмір фінансового результату. Перевіряється метод амортизації, обґрунтованість строків корисного використання, правильність визначення ліквідаційної вартості. На ПРАТ «Едельвіка» застосовується прямолінійний метод амортизації, який забезпечує рівномірний розподіл вартості активу протягом періоду експлуатації, що відповідає принципу стабільності облікової політики, закріпленому у П(С)БО 7.

Аудитори перевіряють правильність проведення переоцінки основних засобів відповідно до пунктів 16–20 П(С)БО 7, що визначають порядок відображення у звітності приросту або зменшення вартості активів. Переоцінка

на підприємстві здійснюється вибірково — переважно для будівель і споруд, на підставі незалежної оцінки. Результати коректно відображаються у звітності, а відхилення вартості відповідають принципу обґрунтованості, визначеному законодавством.

Важливою складовою аудиту є перевірка операцій із вибуття основних засобів. Аудитор з'ясовує обґрунтованість рішень про списання, правильність оформлення актів, точність розрахунку залишкової вартості та зносу, а також достовірність визначення фінансового результату від реалізації активів. Виявлено, що ПРАТ «Едельвіка» дотримується вимог чинного законодавства, а облік вибуття ведеться системно й документально підтверджено, що відповідає нормам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку[37].

Також, потрібно проаналізувати документи, що підтверджують виконання поточного або капітального ремонту основних засобів у звітному періоді, а також установити нормативні трудові й фінансові витрати та зіставити їх із фактично понесеними згідно з первинними документами.

На цьому етапі основними джерелами інформації є фінансова звітність, наказ (положення) про облікову політику, головна книга, плани ремонтів, технічна документація, акти виконаних робіт, накладні й чеки на придбання матеріалів, дані бухгалтерських рахунків тощо.

Особливу увагу слід приділити періодичності здійснення ремонтів та їх змісту, оскільки капітальний ремонт, як правило, проводиться не частіше одного разу на рік і передбачає заміну більшої частини або всіх зношених елементів. Поточний ремонт пов'язаний із заміною окремих вузлів чи деталей і, як правило, може здійснюватися з річною періодичністю.

Крім того, технічну документацію необхідно перевірити з точки зору коректності її складання та економічної доцільності відповідних операцій. Уся така документація повинна бути належним чином затверджена керівником підприємства та головним механіком. Окремої уваги потребує аналіз умов договорів на виконання ремонтних робіт і придбання матеріалів: слід з'ясувати, чи дотримано передбачені договором вимоги, чи відповідають ціни на товари та

послуги середньоринковому рівню, чи здійснювалися витрати в межах затвердженого кошторису та чи не мало місця нецільове або неправомірне використання підзвітних сум. Важливим джерелом інформації для такої перевірки є первинні документи, що підтверджують придбання матеріальних цінностей.

Залежно від форми виконання робіт — підрядним чи господарським способом — аудитор повинен перевірити наявність і правильність оформлення актів виконаних робіт, платіжних документів, розрахунків заробітної плати, визначення норм оплати праці, обсягів виконаних робіт, строків їх виконання, кількості залучених працівників тощо. Якщо в процесі ремонту використовуються власні матеріали і сировина підприємства, слід оцінити правильність їх списання, умови передачі зі складу до місця виконання робіт, встановити відповідальних осіб та перевірити повноту оформлення підтверджувальних документів.

Також аудитор має встановити коректність віднесення витрат на ремонт основних засобів залежно від їхнього призначення — виробничого, загальногосподарського чи адміністративного. За результатами проведеного аналізу аудитор формує висновок щодо раціональності використання коштів і правильності відображення витрат на ремонт основних засобів у бухгалтерському обліку, а також виявляє основні помилки чи неточності та, за потреби, надає рекомендації щодо їх усунення.

З огляду на значний обсяг операцій з основними засобами та багатоваріантність напрямів їх аудиторської перевірки, доцільно максимально відповідально підходити до розроблення плану і програми аудиту, враховуючи особливості діяльності конкретного підприємства, ретельно визначаючи строки проведення перевірки та залучаючи якомога ширше коло джерел і каналів інформації, що у підсумку сприятиме підвищенню якості аудиторських процедур.

Беручи до уваги нестабільність податкового законодавства, часті зміни нормативно-правових актів і положень з бухгалтерського обліку, недоліки

програмного забезпечення, а також ймовірність допущення помилок персоналом чи вчинення умисних протиправних дій, можна констатувати наявність підвищеного ризику помилок у процесі відображення в обліку господарських операцій з основними засобами. Типові порушення, що можуть виникати за таких умов, наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Типові порушення під час обліку основних засобів ПРАТ «Едельвіка»

№ з/п	Вид порушення
1	Некоректне визначення первісної вартості основних засобів (включення до її складу витрат, які не пов'язані безпосередньо з об'єктом).
2	Помилкове віднесення об'єктів основних засобів до груп за їх економічним призначенням.
3	Неточне встановлення строку корисного використання об'єкта та норм амортизації.
4	Неправильна кореспонденція бухгалтерських рахунків під час відображення в обліку надходження основних засобів.
5	Нарахування амортизації за об'єктами, що перебувають у стадії реконструкції, раніше вибули з підприємства або передані в оренду.

Джерело: складено автором за даними [16].

Аудит обліку основних засобів є складним і трудомістким процесом, що потребує опрацювання значного обсягу інформації. Зазвичай аудитор розпочинає з підготовчого етапу, під час якого ознайомлюється з діяльністю підприємства, номенклатурою основних засобів, їх залишковою вартістю, застосовуваними методами нарахування амортизації, рівнем зносу, колом матеріально відповідальних осіб, технічними характеристиками та місцем розташування об'єктів тощо.

Паралельно оцінюється правильність ведення обліку, наявність і достовірність первинних документів, а також повнота й своєчасність

відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку та у відповідних облікових регістрах.

2.4. Аналіз стану, наявності та руху основних засобів

Аналіз основних засобів є одним із ключових напрямів економічної оцінки ефективності діяльності підприємства, оскільки саме ці активи становлять матеріальну базу його виробничого потенціалу та визначають технологічні можливості забезпечення стабільного випуску продукції. Для ПРАТ «Едельвіка» — провідного підприємства легкої промисловості Волинського регіону, що спеціалізується на виробництві високоякісних тканин, корпоративного одягу, спецформ, фільтрувальних матеріалів і засобів індивідуального захисту, — аналіз стану, наявності та руху основних засобів є фундаментом для формування стратегічних управлінських рішень. Саме технічна база, стан якої визначається показниками основних засобів, забезпечує підприємству здатність відповідати сучасним стандартам якості та швидко адаптуватися до змін ринкової кон'юнктури.

Матеріально-технічна база ПРАТ «Едельвіка» формується насамперед із виробничих будівель, цехів і споруд, ткацького та швейного обладнання, фарбувально-оздоблювальних машин, сушильних агрегатів, котельного та вентиляційного устаткування, транспортних засобів і допоміжного інвентарю. Активна частина основних засобів — ткацьке, швейне, фарбувальне та прасувальне обладнання — становить близько двох третин загальної вартості необоротних активів, що свідчить про виробничий характер підприємства й орієнтацію на безперервне вдосконалення технологій. Саме ця частка забезпечує можливість створення повного виробничого циклу — від виготовлення тканини до пошиття готової продукції, що відрізняє ПРАТ «Едельвіку» від багатьох конкурентів на ринку легкої промисловості.

Для кількісної оцінки масштабів та динаміки матеріально-технічної бази підприємства доцільно проаналізувати показники вартості основних засобів за

кілька років (таблиця. 2.6). Узагальнені дані щодо змін у складі та обсязі основних засобів ПРАТ «Едельвіка».

Таблиця 2.6

Основні засоби ПРАТ «Едельвіка» за 2020-2024 рр., тис. грн

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст, тис. грн				Темп приросту, %			
						2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Залишкова вартість ОЗ	24222	19890	35217	33272	42180	-4332	15327	-1945	8908	-17,88	77,06	-5,52	26,77
Первісна вартість ОЗ	60677	60180	82590	89785	107754	-497	22410	7195	17969	-0,82	37,24	8,71	20,01
Знос ОЗ	36455	40290	47373	56513	65574	3835	7083	9140	9061	10,52	17,58	19,29	16,03

Джерело: складено автором за даними [20; 21; 22; 23; 24].

Динаміка основних засобів ПРАТ «Едельвіка» у 2020–2024 рр. свідчить про істотне нарощення виробничого потенціалу, але з певною нерівномірністю оновлення. Залишкова вартість основних засобів за період зросла з 24 222 тис. грн у 2020 р. до 42 180 тис. грн у 2024 р., тобто на 17 958 тис. грн, або приблизно на 74,14 %. При цьому в 2021 р. зафіксовано зниження залишкової вартості до 19 890 тис. грн., що може бути пов’язано з вибуттям застарілих об’єктів або значним обсягом нарахованого зносу. У 2022 р. відбувається різкий стрибок: залишкова вартість зростає до 35 217 тис. грн., після чого у 2023 р. спостерігається незначне скорочення до 33 272 тис. грн., а в 2024 р. – чергове зростання до 42 180 тис. грн. Отже, оновлення основних засобів має хвилеподібний характер, що свідчить про реалізацію окремих інвестиційних проєктів, а не про рівномірну політику оновлення.

Первісна вартість основних засобів загалом демонструє стійку тенденцію до зростання. У 2020 р. вона становила 60 677 тис. грн, у 2021 р. – 60 180 тис. грн., що можна пояснити ліквідацією або продажем частини об’єктів. Натомість

уже в 2022 р. первісна вартість збільшується до 82 590 тис. грн., у 2023 р. – до 89 785 тис. грн., а в 2024 р. – до 107 754 тис. грн..

У цілому за 2020–2024 рр. первісна вартість основних засобів зросла на 47 077 тис. грн, або приблизно на 77,59 %, що свідчить про суттєве розширення та модернізацію матеріально-технічної бази підприємства.

Паралельно зі зростанням первісної вартості збільшується й сума зносу основних засобів. Якщо у 2020 р. знос становив 36 455 тис. грн, то у 2024 р. – уже 65 574 тис. грн, тобто приріст за період склав 29 119 тис. грн, або близько 79,88 %. Щорічно спостерігається стабільне зростання показника: у 2021 р. – до 40 290 тис. грн., у 2022 р. – до 47 373 тис. грн., 2023 р. – до 56 513 тис. грн., 2024 р. – до 65 574 тис. грн.. Така динаміка логічна: активне введення нових об’єктів та експлуатація наявних призводять до поступового нарощення накопиченого зносу.

Аналіз співвідношення зносу та первісної вартості (рівня зношеності) показує, що у 2020 р. він становив близько 60,08 %, у 2021 р. зріс до 66,95 %, тобто в певний момент значна частина основних засобів була вже морально й фізично зношена. У 2022 р. коефіцієнт зносу знижується до 57,36 %, що свідчить про оновлення парку основних засобів за рахунок введення нових об’єктів із незначним зносом. Надалі показник знову зростає: у 2023 р. – до 62,94 %, у 2024 р. – до 60,86 %. Це означає, що, хоча підприємство регулярно інвестує в основні засоби, темпи їх амортизації та старіння залишаються досить високими й потребують подальшого планового оновлення.

У підсумку можна зробити висновок, що за 2020–2024 рр. ПРАТ «Едельвіка» істотно наростило обсяг основних засобів як за первісною, так і за залишковою вартістю, що свідчить про розширення виробничого потенціалу. Водночас високий і місцями зростаючий рівень зносу вказує на необхідність послідовної політики модернізації та вибуття надмірно зношених об’єктів, аби зберігати належний технічний стан активів і забезпечувати ефективність їх використання в довгостроковій перспективі.

Важливо досліджувати коефіцієнти зносу й придатності, оскільки саме вони дають змогу оцінити реальний технічний стан основних засобів підприємства.

Таблиця 2.7

Розрахунок коефіцієнтів зносу та придатності ОЗ ПРАТ «Едельвіка» у 2020-2024роках

Показники	2020	2021	2022	2023	2024
Залишкова вартість ОЗ, тис. грн	24222	19890	35217	33272	42180
Первісна вартість ОЗ, тис. грн	60677	60180	82590	89785	107754
Знос ОЗ, тис. грн	36455	40290	47373	56513	65574
Коефіцієнт зносу, %	0,60	0,67	0,57	0,63	0,61
Коефіцієнт придатності, %	0,66	0,49	0,74	0,59	0,64

Джерело: складено автором за даними [20; 21; 22; 23; 24].

Розрахунок коефіцієнтів зносу та придатності основних засобів ПРАТ «Едельвіка» за 2020–2024 рр. свідчить про високий рівень фізичного та морального старіння активів за одночасного поступового їх оновлення. У 2020 р. коефіцієнт зносу становив 0,60, тобто близько 60 % первісної вартості основних засобів уже було перенесено на витрати через амортизацію. Такий рівень можна охарактеризувати як відносно високий і такий, що потребує уважного контролю за технічним станом виробничого обладнання. Водночас коефіцієнт придатності, розрахований як співвідношення залишкової вартості до суми зносу, становив 0,66, що означає, що на 1 грн зносу припадало 66 коп. залишкової вартості, тобто підприємство ще має достатній, хоча й уже помітно зношений, виробничий потенціал.

У 2021 р. ситуація погіршується: коефіцієнт зносу зростає до 0,67, що свідчить про подальше старіння парку основних засобів та підвищення ризиків збоїв у виробничому процесі через технічний стан обладнання. Залишкова вартість ОЗ при цьому зменшується, а сума зносу – зростає, унаслідок чого коефіцієнт придатності знижується до 0,49. Це означає, що на 1 грн зносу припадає менше половини гривні залишкової вартості, тобто частка реально

придатних до ефективної експлуатації активів скорочується, і підприємство фактично наближається до межі, коли необхідне масштабніше оновлення основних засобів.

У 2022 р. відбувається суттєве поліпшення показників: коефіцієнт зносу зменшується до 0,57, що свідчить про зниження питомої ваги накопиченого зносу в первісній вартості основних засобів. Паралельно істотно зростає коефіцієнт придатності – до 0,74, тобто на 1 грн зносу вже припадає 74 коп. залишкової вартості. Така динаміка свідчить про активізацію інвестиційної діяльності підприємства, оновлення та модернізацію його матеріально-технічної бази, введення в експлуатацію нових або реконструйованих об’єктів основних засобів із низьким рівнем зносу. У підсумку за 2020–2022 рр. підприємству вдалося частково подолати критичну тенденцію до старіння основних засобів, однак високі значення коефіцієнта зносу й надалі вказують на необхідність системного планування капітальних вкладень і проведення політики планомірного оновлення основних засобів.Ще одним з важливих етапів оцінки основних засобів є аналіз ефективності їх використання, розглянемо показники наведені у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Розрахунок показників ефективності використання основних засобів

Показники	2020	2021	2022	2023	2024
Середньорічна вартість ОЗ	26615,5	22056	27553,5	34244,5	37726
Обсяг реалізованої продукції	44159	189911	129416	176821	185112
Прибуток	152	23212	6888	22823	27474
Коефіцієнт віддачі, %	1,66	8,61	4,70	5,16	4,91
Рентабельність, %	0,57	105,24	25,00	66,65	72,83
Інтегральний показник	0,95	906,17	117,42	344,13	357,33
Фондомісткість	60,27	11,61	21,29	19,37	20,38

Джерело: складено автором за даними [20; 21; 22; 23; 24].

У таблиці відображено динаміку ефективності використання основних засобів (ОЗ) за 2020–2024 рр. (через фондовіддачу, фондомісткість, рентабельність і інтегральний показник).

Середньорічна вартість ОЗ після скорочення у 2021 р. (з 26 615,5 до 22 056) далі стабільно зростала і у 2024 р. досягла 37 726, тобто підприємство нарощувало виробничу базу/активи. На цьому фоні обсяг реалізації різко зріс у 2021 р. (до 189 911), у 2022 р. просів (129 416), а у 2023–2024 рр. відновився (176 821 → 185 112). Прибуток має хвилеподібну динаміку: мінімальний у 2020 р. (152), піковий стрибок у 2021 р. (23 212), спад у 2022 р. (6 888) та відновлення у 2023–2024 рр. (22 823 → 27 474).

Фондовіддача (коефіцієнт віддачі) найвища у 2021 р. (8,61), що означає максимальний обсяг реалізації на 1 грн ОЗ саме в цей рік (ефект різкого зростання продажів при меншій вартості ОЗ). У 2022 р. показник знизився до 4,70 через одночасне зростання ОЗ і падіння реалізації/прибутку, а у 2023–2024 рр. стабілізувався на рівні ≈5 (5,16 та 4,91). Відповідно, фондомісткість (обернений показник) була найкращою у 2021 р. (11,61), у 2022 р. погіршилась (21,29), а у 2023–2024 рр. утримується близько 19–20 (19,37 та 20,38), що свідчить про більш-менш стабільну капітал ємність реалізації в останні роки.

Рентабельність ОЗ демонструє той самий перелом: 2020 р. — дуже низька (0,57%), 2021 р. — надвисока (105,24%), 2022 р. — падіння до 25,00%, 2023–2024 рр. — суттєве відновлення до 66,65% і 72,83%. Це означає, що в 2023–2024 рр. підприємство вже отримує високий прибуток на вкладені в ОЗ ресурси, хоча й не на рівні “аномально сильного” 2021 року.

Інтегральний показник (як добуток фондовіддачі та рентабельності) підтверджує загальну картину: максимальне значення у 2021 р. (906,17), різке просідання у 2022 р. (117,42) та подальше зростання у 2023–2024 рр. (344,13 → 357,33). Тобто після спаду 2022 р. ефективність використання ОЗ відновлюється, але найбільш результативним за сукупністю показників залишається 2021 р.

У 2023–2024 рр. підприємство нарощує ОЗ і підтримує високий прибуток та рентабельність, однак фондовіддача дещо нижча, ніж у 2021 р., що може свідчити про випереджальне зростання активів порівняно з темпами приросту реалізації.Рух основних засобів характеризується стабільним надходженням нових об’єктів і невисокими темпами вибуття. Це свідчить про те, що

підприємство веде політику розширеного відтворення. Придбання нового обладнання переважно фінансується за рахунок власних коштів, що підтверджує ефективність господарської діяльності та здатність генерувати фінансові ресурси для саморозвитку. Нові інвестиції спрямовуються не лише на виробниче обладнання, а й на вдосконалення умов праці, реконструкцію будівель і покращення логістичної інфраструктури, зокрема оновлення автопарку, складських приміщень та впровадження систем контролю енергоспоживання.

Під час аналізу руху основних засобів важливе значення мають показники оновлення та вибуття. Для ПРАТ «Едельвіка» характерне перевищення коефіцієнта оновлення над коефіцієнтом вибуття, що є ознакою активного оновлення виробничих потужностей і підвищення рівня технологічного розвитку. Така динаміка свідчить про ефективне використання амортизаційних відрахувань і прибутку, спрямованого на капітальні інвестиції, а також про стратегічну орієнтацію підприємства на технічне вдосконалення.

З метою підвищення ефективності використання основних засобів «Едельвіка» впроваджує автоматизовані системи управління виробництвом, що дозволяє здійснювати контроль за завантаженням обладнання, зменшувати простої, оптимізувати технологічні процеси й підвищувати фондовіддачу. Фондовіддача як показник ефективності використання основних засобів демонструє позитивну тенденцію, що пояснюється збільшенням обсягів виробництва та зростанням реалізації продукції. Це стало можливим завдяки переходу підприємства на енергоощадні технології, використанню сучасних матеріалів і впровадженню нових моделей спецодягу та корпоративної уніформи.

У структурі основних засобів підприємства важливу роль відіграють об’єкти соціального призначення — адміністративні будівлі, допоміжні приміщення, інженерні мережі, що забезпечують комфортні умови праці персоналу. Водночас підприємство приділяє значну увагу екологічним аспектам діяльності, що відображається у модернізації очисних систем і переході на більш екологічні технології фарбування тканин. Це не лише покращує екологічний

імідж компанії, а й відповідає сучасним вимогам корпоративної соціальної відповідальності.

Підприємство активно реагує на зовнішні виклики, зокрема пов'язані з воєнним станом. Починаючи з 2022 року, ПРАТ «Едельвіка» частково переорієнтувала виробництво на виготовлення спецодягу, форменого текстилю, бронежилетів, спорядження та іншої продукції для потреб Збройних Сил України. Це потребувало додаткових капітальних вкладень у спеціальне обладнання, розширення складських площ, оновлення машинного парку та впровадження нових технологій обробки матеріалів підвищеної міцності. Такі інвестиції вплинули на структуру основних засобів і стали чинником збільшення їх загальної вартості в 2023–2024 роках.

Водночас підприємство зберегло високий рівень фондоозброєності праці — показник, що відображає забезпеченість працівників основними засобами. Зростання цього показника свідчить про автоматизацію процесів, підвищення продуктивності праці та поступову цифровізацію виробничих операцій. Важливо, що ці процеси супроводжуються стабільною амортизаційною політикою, яка забезпечує відтворення активів без перевантаження витратної частини бюджету.

Узагальнюючи результати проведеного аналізу, можна стверджувати, що основні засоби ПРАТ «Едельвіка» перебувають у стійкому та керованому стані, характеризуються достатнім рівнем придатності, активною динамікою оновлення та ефективним використанням у виробничому процесі. Підприємство демонструє здатність не лише підтримувати наявну матеріально-технічну базу, а й розширювати її відповідно до вимог часу, впроваджуючи сучасні технології та адаптуючись до умов воєнної економіки. Ефективна політика управління основними засобами, орієнтована на підвищення продуктивності праці та енергоефективності, є вагомою конкурентною перевагою підприємства на ринку легкої промисловості України.

Отже, аналіз наявності та руху основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» свідчить про високу результативність облікової та фінансової політики

підприємства, ефективність використання амортизаційних ресурсів і здатність забезпечувати відтворення виробничого потенціалу навіть за умов економічної нестабільності.

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Удосконалення аналізу використання основних засобів.

Удосконалення аналізу використання основних засобів ПрАТ «Едельвіка» доцільно розглядати як перехід від формального розрахунку окремих показників до комплексної системи управлінської аналітики, яка пояснює причини зміни ефективності та дозволяє приймати практичні рішення щодо підвищення віддачі виробничих фондів. Для підприємства такого типу результати діяльності значною мірою залежать від технічного стану обладнання, рівня його завантаження, частоти та тривалості простоїв, обсягів витрат на ремонти, а також енергоефективності. Тому вдосконалення аналітичного забезпечення має бути спрямоване на те, щоб об’єднати бухгалтерські дані про вартість і амортизацію основних засобів із техніко-експлуатаційною інформацією про їх фактичне використання, продуктивність і втрати часу.

Першочерговим кроком є підвищення якості інформаційної бази аналізу. На ПрАТ «Едельвіка» доцільно впорядкувати аналітичний облік основних засобів шляхом ведення єдиного реєстру (паспорта) об’єктів, який міститиме не лише стандартні облікові реквізити, а й управлінські характеристики, необхідні для оцінки ефективності. Зокрема, важливо забезпечити відображення місця експлуатації (цех, дільниця, склад), відповідальної особи, технічних параметрів, ознак критичності обладнання для виробничого процесу, а також даних про ремонти, модернізації та фактичні періоди роботи й простоїв із фіксацією причин. Така деталізація усуває проблему, коли аналіз оперує лише вартісними показниками і не дозволяє зробити висновок, чому саме змінюється результативність використання основних засобів.

Подальше удосконалення методики аналізу доцільно здійснювати через послідовне поєднання структурно-динамічного, результативного та експлуатаційного блоків. У межах структурно-динамічного аналізу важливо поглибити оцінку складу основних засобів і встановити, як змінюється співвідношення активної та пасивної частин. Для ПрАТ «Едельвіка» особливого значення набуває контроль за часткою машин, обладнання й виробничого інвентарю у загальній вартості основних засобів, адже саме активна частина формує виробничу спроможність, якість продукції та швидкість виконання замовлень. Доцільно доповнити аналіз показниками вікової структури обладнання, часткою об'єктів, що були модернізовані, а також виявленням активів, які фактично не використовуються або використовуються частково. Це дозволяє своєчасно ідентифікувати дисбаланси, коли нарощування загальної вартості фондів не супроводжується оновленням ключових виробничих потужностей, або коли частина майна фактично "заморожує" капітал, не створюючи доданої вартості.

У результативному блоці необхідно зберегти традиційні показники ефективності використання основних засобів, проте акцент змістити на причинно-наслідковий аналіз. У практичному вимірі це означає, що при зміні фондовіддачі, фондомісткості чи рентабельності основних засобів доцільно не обмежуватися констатацією динаміки, а встановлювати, за рахунок яких факторів вона сформована. Для управління важливо розуміти, чи зростання або погіршення показників пов'язане з реальним підвищенням завантаження та продуктивності обладнання, зміною обсягів реалізації, коливанням витрат, змінами в структурі активів або наслідками інвестиційних рішень. Такий підхід підвищує аналітичність висновків і дозволяє формувати обґрунтовані рекомендації щодо оптимізації структури основних засобів, планування модернізації чи управління ремонтами.

У процесі аналізу динаміки показників за 2020–2024 рр. простежується тенденція поступового зростання вартості основних засобів, що свідчить про оновлення виробничих потужностей, зокрема машин та обладнання, які є

основою текстильного виробництва. Разом із тим, підвищення первісної вартості активів супроводжувалося збільшенням суми нарахованого зносу, що є природним результатом тривалого використання технічних засобів у безперервному виробничому процесі. Залишкова вартість основних засобів за аналізований період зросла, що відображає активну інвестиційну політику підприємства у напрямі модернізації виробництва та підтримання високої якості готової продукції.

Проведений аналіз показав, що підприємство впродовж досліджуваних років зберігає раціональне співвідношення між основними фондами та обсягом виробництва, що дозволяє забезпечувати позитивну динаміку фондовіддачі. Це свідчить про ефективне використання наявних ресурсів і вдале управління технічними засобами. Водночас незначне уповільнення темпів приросту обсягів реалізації у 2022 р. через нестабільну економічну ситуацію частково вплинуло на зниження ефективності використання фондів, однак уже у 2023–2024 рр. показники були відновлені за рахунок раціонального використання обладнання, оптимізації виробничих ліній та впровадження автоматизованих систем обліку виробничих операцій.

Важливим напрямом удосконалення аналітичної роботи з основними засобами є розширення системи показників для оцінювання їх ефективності. «Традиційні коефіцієнти фондовіддачі, фондомісткості, рентабельності основних засобів мають бути доповнені інтегрованими аналітичними індикаторами, що враховують обсяг виробництва, рівень механізації, ступінь використання потужностей та технічний стан обладнання»[26]. Це дозволить оцінити не лише кількісну, а й якісну сторону використання основних засобів.

З метою підвищення ефективності управління основними засобами на ПрАТ «Едельвіка» доцільно:

- запровадити систему техніко-економічного моніторингу з відображенням реального ступеня використання кожного виду обладнання;

Ця система дозволить у режимі реального часу відстежувати стан і завантаженість кожної одиниці обладнання. Її суть полягає у встановленні

спеціального програмного забезпечення або датчиків, які автоматично фіксують, коли обладнання працює, простоює чи перебуває в ремонті. Завдяки цьому керівництво підприємства може бачити, які машини використовуються повною мірою, а які — неефективно. Наприклад, якщо частина устаткування простоює, можна перерозподілити виробничі завдання або провести модернізацію для підвищення продуктивності. Таким чином, моніторинг забезпечить зменшення невиправданих витрат, оптимальне використання виробничого потенціалу й точне планування ремонтів.

- удосконалити аналітичний облік основних засобів шляхом автоматизації обробки інформації в бухгалтерській системі, що забезпечить швидкість отримання звітності для управлінських потреб;

На сьогодні значна частина інформації про основні засоби — їх рух, стан, амортизацію — обробляється вручну або у вигляді окремих таблиць. Автоматизація означає, що всі дані про обладнання (первісну вартість, строк служби, ремонти, переміщення) заносяться до єдиної електронної бази, пов’язаної з бухгалтерською системою. Це дозволяє швидко формувати аналітичні звіти без ручних розрахунків і зменшує ризик помилок. Крім того, керівництво отримує актуальну інформацію про технічний стан обладнання, що важливо для прийняття рішень щодо модернізації або заміни активів.

- активніше використовувати інформаційно-аналітичні панелі (дашборди) для візуалізації динаміки фондовіддачі, зносу, оновлення та вибуття;

Дашборд — це зручний візуальний інструмент, що у вигляді графіків, діаграм або показників відображає основні результати діяльності підприємства. Для основних засобів це може бути графічне зображення рівня їхнього зносу, динаміки оновлення, вибуття чи ефективності використання. Така форма подачі інформації зрозуміла навіть для людей, які не мають глибоких знань з бухгалтерського обліку[27]. Наприклад, за допомогою дашборду можна швидко визначити, які групи обладнання приносять найбільшу віддачу, а які —

сповільнюють виробництво. Це значно спрощує управлінський аналіз і робить процес прийняття рішень прозорим та обґрунтованим.

- розширити практику економічного аналізу ефективності інвестиційних проектів, спрямованих на технічне переоснащення виробництва;

Ефективність підприємства напряму залежить від того, наскільки вдало воно інвестує у свої основні засоби. Економічний аналіз таких проектів дає змогу оцінити доцільність кожного вкладення — чи буде воно прибутковим, через який час окупиться, які ризики можливі. Наприклад, перш ніж придбати нову лінію для пошиття одягу, підприємство повинно порівняти витрати на її придбання та встановлення з очікуваним збільшенням обсягів виробництва та прибутку. Такий підхід допомагає уникнути нераціональних інвестицій і сприяє формуванню збалансованої стратегії оновлення основних засобів.

- удосконалити внутрішній контроль за своєчасністю проведення ремонтів та модернізацій, що забезпечить зниження непродуктивних витрат і простоїв устаткування.

Регулярні технічні огляди та планові ремонти дозволяють продовжити строк служби обладнання й уникнути аварійних ситуацій. Для цього необхідно створити графік технічного обслуговування, за яким кожен об’єкт основних засобів проходитиме перевірку. Крім того, доцільно впровадити електронний журнал ремонтів, у якому фіксуватиметься дата, характер робіт, відповідальні особи та витрати. Це забезпечить прозорість процесу, попередить зловживання й дозволить прогнозувати потреби у фінансуванні модернізацій. Як результат — зменшаться простої у виробництві, підвищиться продуктивність праці та загальна ефективність використання техніки.

Особливу увагу слід приділити підвищенню рівня фондорентабельності, яка відображає здатність основних засобів генерувати прибуток. У 2020–2021 рр. цей показник мав відносно низьке значення через значні витрати на відновлення виробничих потужностей, проте у 2023–2024 рр. підприємству вдалося досягти стабільного зростання прибутку за рахунок підвищення ефективності роботи

обладнання, розширення асортименту тканин і налагодження співпраці з іноземними партнерами.

З огляду на те, що підприємство активно здійснює імпорт сировини та обладнання, подальше удосконалення аналізу використання основних засобів повинно враховувати валютні ризики та вплив інфляційних чинників на відтворення основного капіталу. Доцільним є застосування методів прогнозного аналізу, які дозволяють оцінювати майбутні витрати на амортизацію, оновлення та модернізацію, що сприятиме стратегічному плануванню інвестиційної політики підприємства.

Таким чином, удосконалення системи аналізу використання основних засобів на ПрАТ «Едельвіка» має базуватися на поєднанні традиційних економічних методів і сучасних аналітичних технологій, що забезпечить об'єктивну оцінку стану та ефективності використання матеріально-технічної бази. Реалізація зазначених заходів дозволить підвищити продуктивність праці, скоротити витрати, оптимізувати структуру активів і, як результат, — зміцнити фінансову стійкість підприємства та його конкурентні позиції на внутрішньому й зовнішньому ринках.

3.2. Підвищення ефективності використання основних засобів

Рівень ефективності використання основних засобів є важливим показником результативності діяльності будь-якого підприємства, оскільки від нього залежить продуктивність праці, собівартість виготовленої продукції, прибутковість і конкурентоспроможність на ринку. Для ПРАТ «Едельвіка» підвищення ефективності використання основних засобів має особливе значення, адже саме матеріально-технічна база формує основу стабільного функціонування виробництва та створює умови для його подальшого розвитку.

Упродовж 2020–2024 років підприємство продемонструвало тенденцію до поступового оновлення та нарощення вартості основних засобів, що свідчить про реалізацію цілеспрямованої політики модернізації. «Збільшення первісної та

залишкової вартості активів пояснюється придбанням нових машин і устаткування, поліпшенням інженерно-технологічної бази, а також реалізацією програм підвищення енергоефективності виробництва. Такі процеси є характерними для підприємств, які намагаються зберегти стабільність виробництва в умовах зростання витрат на ресурси та постійної зміни ринкових умов»[29].

Основні підходи до поліпшення використання основних засобів доцільно систематизувати у вигляді відповідних напрямів, що відображено на рис. 3.1.

<table>
<tr><th colspan="3">Вдосконалення використання основних засобів</th></tr>
<tr><td>Збільшення тривалості роботи активної частини основних засобів</td><td>Технічне вдосконалення засобів праці</td><td>Оптимізація процесу організації та управління виробництвом</td></tr>
<tr><td>• повну модернізацію наявного обладнання;</td><td>• ліквідація обладнання, яке на підприємстві використовується не повною мірою (продаж чи здача в оренду основних засобів, лізинг, реалізація тощо);</td><td>• оптимізація організаційно-управлінської структури виробництва та управління;</td></tr>
<tr><td>• технічне переоснащення на базі комплексної автоматизації;</td><td>• оптимізація процесів ремонтного обслуговування;</td><td>• покращення забезпечення матеріально-технічними ресурсами;</td></tr>
<tr><td>• виведення з експлуатації застарілого устаткування;</td><td>• чіткий облік та зниження простоїв та перерв шляхом запровадження відповідної системи звітності.</td><td>• вдосконалення управління виробництвом на базі сучасної комп’ютерної техніки;</td></tr>
<tr><td>• ліквідацію вузьких місць і диспропорцій у виробничій діяльності;</td><td rowspan="3"></td><td>• підвищення кваліфікації робочого персоналу;</td></tr>
<tr><td>• механізацію допоміжних та обслуговуючих виробництв;</td><td>• створення матеріальних стимулів для працівників.</td></tr>
<tr><td>• розвиток раціоналізаторства.</td><td></td></tr>
</table>

Рис. 3.1 Вдосконалення використання основних засобів.

Джерело: складено автором за даними [45; 46].

Перший напрям пов’язаний із збільшенням тривалості роботи активної частини основних засобів. Для ПрАТ «Едельвіка» це означає концентрацію уваги на тих об’єктах, які безпосередньо забезпечують виробничий результат:

обладнання, машини, транспортні та допоміжні засоби. Реалізація цього напряму передбачає повну або часткову модернізацію наявного обладнання, технічне переоснащення на основі комплексної автоматизації та поетапне виведення з експлуатації застарілих об'єктів, що спричиняють високі витрати на утримання й знижують продуктивність. Окремо важливо усувати технологічні «вузькі місця» та диспропорції у виробничому процесі, адже навіть один проблемний етап може стримувати завантаження всього ланцюга. Додатковий ефект забезпечує механізація допоміжних та обслуговуючих процесів, що скорочує непродуктивні витрати часу й підвищує узгодженість роботи основного та допоміжного виробництва. Доцільним є також розвиток раціоналізаторських пропозицій персоналу, оскільки практичні удосконалення на робочих місцях часто дають швидкий результат без значних капіталовкладень.

Другий напрям стосується технічного вдосконалення засобів праці, насамперед через підвищення якості їх утримання, оптимізацію ремонтного обслуговування та раціональне використання наявного майна. На підприємстві доцільно здійснити інвентаризаційне уточнення фактичної зайнятості обладнання й виявити об'єкти, що використовуються неповною мірою. За результатами такого перегляду можливими є управлінські рішення щодо реалізації, здачі в оренду чи іншого способу вивільнення надлишкових активів, які не створюють економічної вигоди, але потребують витрат на утримання. Важливою складовою цього напряму є організація ремонтного обслуговування на основі плановості та пріоритетності: ресурси мають спрямовуватися насамперед на критично важливі одиниці обладнання, від яких залежить безперервність виробничого процесу. Практичний результат дає запровадження чіткого обліку простоїв і перерв у роботі обладнання та формування внутрішньої звітності щодо причин їх виникнення. Навіть у спрощеному вигляді така звітність дозволяє системно зменшувати втрати часу, мінімізувати повторювані поломки та підвищувати технічну готовність активів.

Третій напрям полягає в оптимізації процесів організації та управління виробництвом, оскільки ефективність використання основних засобів залежить

не лише від технічного стану, а й від якості управлінських рішень. Для ПрАТ «Едельвіка» це передбачає вдосконалення організаційно-управлінської структури та посилення координації між підрозділами, що планують виробництво, забезпечують матеріально-технічні ресурси та відповідають за експлуатацію обладнання. Значний вплив має покращення забезпечення матеріалами й комплектуючими, адже порушення постачання часто спричиняє простої активної частини основних засобів навіть за справного технічного стану. Важливим елементом є використання сучасних цифрових інструментів для планування та контролю: електронні реєстри, оперативні звіти, внутрішні облікові таблиці та програмні рішення забезпечують швидше прийняття рішень і підвищують прозорість використання фондів. Поряд із цим, підвищення кваліфікації робочого персоналу та створення матеріальних стимулів до дотримання технологічної дисципліни сприяють зменшенню аварійних зупинок, підвищенню якості виконання робіт і більш раціональній експлуатації обладнання.

Також, вагомим резервом підвищення результативності є скорочення непродуктивних простоїв та підвищення рівня технічної готовності обладнання. На ПрАТ «Едельвіка» доцільно системно класифікувати простої за причинами та впровадити практику щомісячного аналізу втрат часу в розрізі дільниць і ключових об’єктів. Управлінська цінність такого підходу полягає у тому, що він відокремлює технічні причини простоїв від організаційних, зокрема пов’язаних із нестачею матеріалів, логістичними затримками, переналаштуванням обладнання, нерівномірністю завантаження або нестачею персоналу. Усунення організаційних причин, як правило, не потребує значних інвестицій і дає швидкий ефект у вигляді зростання фактичного фонду робочого часу обладнання.

Отже, систематизація напрямів удосконалення використання основних засобів дозволяє сформувати комплексний підхід для ПрАТ «Едельвіка», який поєднує технічні, організаційні та управлінські рішення. Їх практична реалізація сприятиме скороченню непродуктивних простоїв, підвищенню рівня технічної

готовності обладнання, усуненню диспропорцій у виробничому процесі та, як наслідок, зростанню загальної результативності діяльності підприємства.

3.3. Вдосконалення обліку та аудиту на ПРАТ «Едельвіка»

Раціональна, сучасна та ефективна система бухгалтерського обліку і аудиту є фундаментальною основою управління будь-яким підприємством, оскільки саме вона забезпечує формування достовірної, повної й аналітично корисної інформації про фінансовий стан, структуру активів і результати діяльності. Особливої ваги питання вдосконалення облікових процесів набуває на підприємствах із високою матеріаломісткістю виробництва, де основні засоби формують значну частину активів і визначають потужності та конкурентоспроможність суб'єкта господарювання. Саме до таких підприємств належить ПРАТ «Едельвіка», для якого основні засоби є базисом виробничого процесу, інструментом забезпечення стабільності та ключовим фактором довгострокового розвитку.

Наявна система обліку основних засобів на підприємстві загалом відповідає нормам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, насамперед П(С)БО 7 «Основні засоби», а також вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Проте умови сучасного бізнес-середовища трансформуються настільки швидко, що традиційні методи обліку вже не забезпечують необхідної гнучкості, оперативності та глибини інформації для стратегічного та оперативного управління. «Постійні зміни у податковому законодавстві, високий рівень автоматизації виробничих процесів, впровадження цифрових платформ і зростаюча складність необоротних активів ставлять нові вимоги до системи обліку й аудиту. Тому для ПРАТ «Едельвіка» критично важливим є комплексне вдосконалення всіх елементів обліково-аналітичного забезпечення основних засобів — від документування до контролю та аналітики»[30].

З огляду на це першочерговим завданням підприємства є модернізація методології бухгалтерського обліку необоротних активів. Йдеться про уточнення критеріїв визнання об’єктів основних засобів, впорядкування їх класифікації за функціональним призначенням і ступенем участі у виробничому процесі, визначення оптимальних методів амортизації з урахуванням реального характеру використання обладнання. Впровадження оновленої облікової політики щодо основних засобів дозволить забезпечити послідовність процедур, порівняння звітності в динаміці та підвищити рівень контрольованості витрат, пов’язаних із модернізацією, ремонтом і експлуатацією активів.

Важливе значення має також удосконалення первинної документації та підвищення оперативності її обробки. Для ПРАТ «Едельвіка» характерний значний обсяг операцій, пов’язаних із рухом основних засобів: закупівля нових одиниць обладнання, внутрішнє переміщення між підрозділами, модернізація технологічних ліній, списання морально застарілих чи фізично зношених засобів. У цих умовах традиційний паперовий документообіг не забезпечує належного рівня швидкості передавання інформації, створює ризики втрати документів, затримує роботу бухгалтерії та ускладнює проведення аудитів. Перехід на електронні форми актів приймання-передачі, актів списання, документів на ремонт і модернізацію дозволить скоротити часові витрати, забезпечити повний контроль за рухом документів і сформувати цифровий архів, що суттєво спростить перевірки контролюючих органів і аудит.

Наступним важливим етапом удосконалення системи обліку основних засобів є автоматизація процесів їх аналітичного обліку. Використання сучасних ERP-платформ, таких як BAS ERP, які вже частково застосовуються на ПРАТ «Едельвіка», дає змогу вести облік активів за місцями експлуатації, матеріально відповідальними особами, виробничими цехами, видами обладнання, строками корисного використання та рівнем технічного навантаження. «Крім того, автоматизовані системи дозволяють формувати розширені аналітичні звіти: про структуру основних засобів, ступінь їх зношеності, динаміку амортизаційних відрахувань, графіки планових ремонтів і модернізацій. Такі інструменти

надають можливість керівництву отримувати актуальну й глибоку інформацію для планування інвестицій у виробничу інфраструктуру, оцінки ефективності використання окремих груп обладнання та формування стратегічних рішень щодо оновлення технічної бази підприємства»[31].

Особливого значення для ПРАТ «Едельвіка» набуває розвиток внутрішнього контролю та вдосконалення аудиту необоротних активів. У структурі підприємства доцільно створити комплексну систему внутрішнього контролю за основними засобами, яка включатиме періодичні огляди їх технічного стану, перевірку відповідності фактичного використання обліковим даним, оцінку наявності ознак знецінення та недовикористання обладнання. Важливо визначити відповідальних осіб за кожну ділянку обліку основних засобів, зокрема за збереження майна, проведення технічного обслуговування, виконання ремонтів та модернізації. Такий підхід дозволяє мінімізувати ризики несанкціонованих переміщень активів, їх псування або втрати, а також сприяє своєчасному оновленню технічного парку.

Підвищення ефективності аудиту основних засобів передбачає застосування ризик-орієнтованого підходу, який дозволяє зосередити увагу на операціях із найвищим потенційним рівнем спотворення або невідповідності. Для ПРАТ «Едельвіка» це насамперед операції зі списання обладнання, модернізація виробничих ліній, заміна технологічних вузлів і частин, а також вибір та зміна амортизаційної політики. Проведення періодичних внутрішніх аудитів упродовж року, а не лише під час інвентаризації, дає змогу своєчасно виявляти помилки та недоліки в обліку, усувати їх до моменту формування річної звітності й попереджати можливі фінансові ризики.

Аудит має також виконувати аналітичну функцію, спрямовану на оцінку ефективності управління основними засобами. Це включає аналіз продуктивності обладнання, оцінку економічної доцільності ремонтів, співвідношення витрат на модернізацію та отриманої економічної вигоди, аналіз фондовіддачі, структури зношеності та коефіцієнтів оновлення й вибуття. Впровадження такого підходу дозволяє перетворити аудит із суто формальної

перевірки в дієвий інструмент оптимізації витрат, підвищення рентабельності виробництва та визначення місць потенційної економії.

Доцільним є також поглиблення співпраці із зовнішніми аудиторськими компаніями. ПРАТ «Едельвіка» вже має досвід щорічного проходження аудиторських перевірок, результати яких підтверджують достовірність фінансової звітності. Проте підприємству варто використовувати потенціал зовнішніх аудиторів не лише як контролюючого органу, а й як консультантів щодо оптимізації внутрішнього контролю, вибору амортизаційної політики, визначення справедливої вартості активів при переоцінці та управління ризиками. Це сприятиме підвищенню довіри з боку інвесторів, банківських установ, партнерів і забезпечить зміцнення репутації підприємства.

У цілому вдосконалення обліку й аудиту основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» має стратегічне значення, оскільки забезпечує формування цілісної, достовірної та аналітично цінної інформації для ухвалення управлінських рішень. Автоматизація обліку, цифровізація документообігу, посилення внутрішнього контролю, орієнтація аудиту на аналітичні функції й активне залучення зовнішніх експертів формують інтегровану систему управління активами, яка не лише відповідає вимогам законодавства, але й дозволяє підвищити ефективність використання ресурсів, оптимізувати витрати та забезпечити сталий розвиток підприємства в умовах конкурентного ринку. Реалізація зазначених заходів дозволить ПРАТ «Едельвіка» зміцнити фінансову дисципліну, покращити операційну діяльність і підвищити свою конкурентоспроможність у довгостроковій перспективі.

Подальший розвиток системи обліку основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» повинен також передбачати підвищення рівня стандартизації облікових процедур. Чітко регламентовані форми первинних документів, уніфіковані процедури обліку ремонтів, модернізації, переоцінки, знецінення та списання активів сприятимуть усуненню суб’єктивності під час прийняття облікових рішень і забезпечать належний рівень контролю за дотриманням

вимог облікової політики. «Підприємству доцільно розробити внутрішні регламенти, які визначатимуть порядок та етапність проведення ремонтів, критерії віднесення витрат до капітальних інвестицій та періодичність оцінювання технічного стану обладнання. Це дозволить мінімізувати ризики некоректної класифікації витрат, що може впливати на фінансові результати та показники рентабельності»[33].

Важливо також приділити увагу питанням переоцінки основних засобів, особливо в умовах економічної нестабільності, коливань валютних курсів та інфляційних процесів. Для ПРАТ «Едельвіка», яке володіє значним обсягом спеціального технологічного обладнання, своєчасна переоцінка дозволяє відобразити реальну вартість майна, забезпечити достовірність фінансової звітності та підвищити інформативність даних для потенційних інвесторів і кредиторів. Наявність активів із суттєво заниженою або завищеною балансовою вартістю може спотворювати фінансові показники, тому підприємству необхідно розробити методику визначення доцільності та періодичності переоцінки з урахуванням економічного ефекту, ринкових тенденцій і технічного старіння обладнання.

Окремо слід зосередитися на питаннях знецінення необоротних активів. У межах сучасної системи обліку важливо не лише відображати фактичні витрати на ремонти та модернізацію, а й оцінювати, чи здатний актив генерувати економічну вигоду в майбутньому. Для ПРАТ «Едельвіка» це особливо актуально з огляду на складність виробничих процесів і залежність від високотехнологічного обладнання, яке може швидко морально старіти. Запровадження методики тестування на знецінення дозволить визначати реальну корисність кожного об’єкта та своєчасно приймати рішення щодо його оновлення, модернізації чи списання.

Ще одним важливим напрямом удосконалення є підвищення професійної компетентності персоналу, відповідального за облік і аудит основних засобів. Технологічні зміни та постійне оновлення нормативної бази вимагають регулярного підвищення кваліфікації працівників бухгалтерії, інженерно-

технічного персоналу та внутрішніх аудиторів. «Організація навчань, тренінгів, курсів із сучасних стандартів обліку, а також освоєння нових інформаційних систем дозволить забезпечити правильність ведення обліку та посилити аналітичні можливості підприємства. Крім того, компетентність персоналу є однією з умов ефективного внутрішнього контролю, оскільки працівники, які добре розуміють специфіку необоротних активів, здатні оперативно виявляти недоліки в обліку та пропонувати шляхи їх усунення»[35].

Невід'ємним елементом удосконалення системи обліку та аудиту є підвищення прозорості та відкритості процесів управління основними засобами. У сучасних умовах підприємства дедалі частіше стикаються з вимогами щодо відповідності системи обліку принципам корпоративного управління, внутрішнього контролю та етичної поведінки. Для ПРАТ «Едельвіка» важливо забезпечити відкритість інформації про процеси модернізації, оновлення техніки, планування капітальних інвестицій та ефективність їх реалізації. Прозора система обліку створює довіру між підрозділами, мінімізує ризики корупційних проявів і забезпечує формування обґрунтованої управлінської інформації.

Крім традиційних аспектів обліку, у сучасній практиці важливим стає застосування концепції управління життєвим циклом основних засобів. Йдеться про те, що кожний об'єкт необоротних активів проходить етапи придбання, введення в експлуатацію, використання, ремонту, модернізації та списання. Для ПРАТ «Едельвіка» впровадження моделі такого циклу дозволить оптимізувати витрати, визначити оптимальний момент для модернізації обладнання або його заміни та забезпечити високий рівень технічної готовності виробничих потужностей. Це сприятиме підвищенню продуктивності праці, зниженню простоїв і забезпеченню безперервності виробництва.

Особливої уваги потребує питання інвентаризації основних засобів. Хоча підприємство регулярно проводить інвентаризацію відповідно до вимог законодавства, доцільно підвищити її якість шляхом поєднання традиційних методів з цифровими інструментами — такими як RFID-мітки, QR-коди або

спеціальні мобільні додатки для ідентифікації активів. Це дозволить значно скоротити час проведення інвентаризації, уникнути помилок ручного введення інформації, знизити ризик подвійного обліку або втрати активів та забезпечити точність інвентаризаційних даних. Впровадження таких інновацій також стане потужним інструментом внутрішнього контролю та сприятиме підвищенню прозорості облікових процедур.

Удосконалення аудиту основних засобів повинно ґрунтуватися на поєднанні традиційних аудиторських процедур із сучасними аналітичними інструментами. Використання методів економіко-математичного моделювання, аналізу тенденцій, факторного аналізу, прогнозних моделей дозволить суттєво підвищити глибину аудиторських висновків і надати керівництву рекомендації, що мають стратегічний характер. Для ПРАТ «Едельвіка» застосування таких методів може забезпечити виявлення неефективних ділянок виробничого процесу, визначення оптимальної структури виробничих потужностей і формування програм розвитку технічної бази.

Підприємству також доцільно удосконалити систему управління ризиками у сфері основних засобів. До ключових ризиків належать моральне старіння обладнання, високі витрати на обслуговування, ризики неправильного документального оформлення операцій, неповне або несвоєчасне відображення руху активів у бухгалтерському обліку. Створення реєстру ризиків, визначення оцінки їх впливу та ймовірності, а також формування системи контролю дозволить підвищити стійкість підприємства до зовнішніх та внутрішніх факторів, що впливають на ефективність використання основних засобів.

Окремим аспектом, який потребує розвитку, є формування сучасної інформаційної системи для управління основними засобами. Успішне функціонування такої системи передбачає інтеграцію облікових даних із виробничими, технічними, плановими та інвестиційними процесами. Це дозволить забезпечити комплексний підхід до управління активами й значно підвищить якість управлінських рішень. Особливо важливим є забезпечення можливості оперативного доступу до даних, що сприятиме підвищенню

гнучкості підприємства та його здатності швидко реагувати на зміни ринкової ситуації.

Таким чином, удосконалення обліку та аудиту основних засобів на ПРАТ «Едельвіка» — це системний процес, що охоплює модернізацію методології, автоматизацію процесів, удосконалення внутрішнього контролю, підвищення кваліфікації персоналу, застосування сучасних аналітичних інструментів і розвиток технологічних рішень. Реалізація цих напрямів дозволить підприємству не лише підвищити точність і прозорість обліку, а й забезпечити ефективне стратегічне та оперативне управління активами, покращити фінансову стійкість і зміцнити конкурентні позиції на ринку.

ВИСНОВКИ

У ході написання кваліфікаційної роботи було здійснено комплексне дослідження облікового, аналітичного та контрольного забезпечення управління основними засобами промислового підприємства на прикладі ПРАТ «Едельвіка». Актуальність дослідження зумовлена тим, що в умовах воєнного стану, високої інфляційної турбулентності та прискореної цифровізації економіки саме раціональне формування й ефективне використання основних засобів визначає технологічний рівень виробництва, конкурентоспроможність продукції та фінансову стійкість суб'єкта господарювання.

На теоретичному рівні було уточнено економічну сутність основних засобів як довгострокових активів, що здатні багаторазово брати участь у виробничому процесі, зберігаючи натурально-речову форму та поступово переносячи свою вартість на виготовлену продукцію. У процесі опрацювання наукових джерел та нормативних документів узагальнено підходи до класифікації основних засобів, виокремлено їх поділ за функціональним призначенням, видом участі у виробництві, формою власності, ступенем використання. Така класифікація дає змогу пов'язати облікові процедури з управлінськими рішеннями щодо оновлення, модернізації, оптимізації структури необоротних активів і формування інвестиційної політики підприємства.

Розглядаючи нормативно-правове забезпечення, було проаналізовано вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 7 «Основні засоби», положень Податкового кодексу, МСБО 16 та інших регламентів, що визначають правила визнання, оцінювання, документального оформлення, амортизації й вибуття основних засобів. У ході зіставлення національних і міжнародних підходів установлено, що українська система регулювання в цілому гармонізована з МСФЗ, однак потребує подальшого поглиблення методики відображення переоцінки, зменшення

корисності та орендних операцій, а також більшої гнучкості щодо вибору методів амортизації з урахуванням специфіки галузей.

Важливою частиною дослідження стало вивчення організаційно-економічної характеристики ПРАТ «Едельвіка». Було з'ясовано, що підприємство функціонує у сфері легкої промисловості, має повний виробничий цикл, виконує як серійні, так і індивідуальні замовлення, включно із продукцією спеціального та захисного призначення. Це зумовлює високий рівень фондомісткості виробництва й значну частку основних засобів у структурі активів. За результатами аналізу фінансової звітності встановлено, що протягом 2020–2024 рр. підприємство реалізувало масштабні інвестиційні програми з оновлення машинно-обладнувального парку, що призвело до суттєвого зростання первісної вартості основних засобів та зміни їх структури.

Було здійснено розгорнутий кількісний аналіз динаміки й структури основних засобів ПРАТ «Едельвіка». На основі даних бухгалтерського обліку про залишкову, первісну вартість та суму зносу розраховано абсолютні й відносні показники зміни обсягу основних засобів, досліджено їх розподіл за видами. За результатами розрахунків установлено, що протягом досліджуваного періоду відбувалося посилення ролі активної частини основних засобів, збільшення питомої ваги сучасного високотехнологічного обладнання та виробничого інвентарю. Це свідчить про прагнення підприємства підвищити технічний рівень виробництва та зменшити ресурсоємність продукції.

Окрему увагу було приділено оцінюванню технічного стану основних засобів. Для цього розраховано коефіцієнти зносу, придатності, оновлення та вибуття, а також коефіцієнт інтенсивності відтворення. Аналіз показав, що у вихідні роки дослідження рівень зносу перевищував 60 %, що свідчило про значну частку морально й фізично застарілого обладнання. Разом із тим під впливом інвестиційних програм підприємство поступово зменшило критичну залежність від зношених фондів: зростання коефіцієнта придатності та підвищення коефіцієнта оновлення свідчать про активне введення в експлуатацію нових об'єктів. Водночас високі значення коефіцієнта зносу в

окремі роки сигналізують про потребу в подальшій модернізації та плановій заміні найбільш проблемних груп основних засобів.

У процесі дослідження було проаналізовано діючу систему бухгалтерського обліку основних засобів на ПРАТ «Едельвіка». Розглядаючи документообіг, встановлено, що підприємство використовує типовий набір первинних документів, регламентованих чинними нормативними актами, та забезпечує безперервність і повноту фіксації операцій придбання, внутрішнього переміщення, ремонту та списання основних засобів. Синтетичний облік ведеться на рахунках класу 1 за Планом рахунків, аналітичний – у розрізі інвентарних об'єктів, матеріально відповідальних осіб і місць експлуатації. Застосування спеціалізованого програмного забезпечення дозволяє автоматизувати основні облікові операції та збільшити оперативність отримання інформації. Разом із тим виявлено, що існує резерв для поглиблення аналітичності даних, зокрема шляхом деталізації витрат на ремонти, виокремлення центрів відповідальності, інтеграції облікових модулів із системами виробничого планування й контролінгу.

За результатами аналізу системи внутрішнього контролю було встановлено, що підприємство дотримується вимог щодо проведення інвентаризації основних засобів, здійснює періодичні внутрішні перевірки з боку фінансової служби та служби головного механіка, використовує розмежування повноважень між підрозділами. Водночас виявлено недоліки у формалізації контрольних процедур: не всі елементи внутрішнього контролю документально закріплені у вигляді регламентів, карт контролю, матриць ризиків. Це ускладнює застосування ризик-орієнтованих підходів, обмежує можливості оперативної оцінки наслідків відхилень у використанні основних засобів та управління пов'язаними ризиками.

У межах дослідження було проаналізовано особливості зовнішнього аудиту, якому підлягає ПРАТ «Едельвіка». Розглядаючи оприлюднені аудиторські звіти, встановлено, що фінансова звітність підприємства отримує немодифіковані думки, а суттєві зауваження здебільшого стосуються зовнішніх

загальноекономічних факторів. Це підтверджує, що облік основних засобів організовано з дотриманням вимог чинного законодавства, а внутрішня система контролю забезпечує належний рівень достовірності даних. Водночас у ході аналізу аудиторського підходу звернено увагу на необхідність поглиблення процедур, пов'язаних із перевіркою правильності визначення строків корисного використання, застосуванням амортизаційних методів, своєчасністю визнання зменшення корисності та коректністю класифікації витрат на ремонти.

З огляду на виявлені проблеми було розроблено комплекс практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення обліку, аналізу та контролю основних засобів. Запропоновано посилити аналітичну складову обліку через введення додаткових субрахунків та розширення переліку облікових аналітик за видами обладнання, центрами відповідальності, рівнем технічної готовності. Рекомендується удосконалити облікову політику щодо амортизації шляхом диференціації методів нарахування для активної та пасивної частин основних засобів, що дозволить точніше відображати реальний характер їх використання й темпи морального старіння.

Було обґрунтовано доцільність впровадження на підприємстві інтегрованої системи управлінської звітності щодо основних засобів, яка базуватиметься на використанні сучасних IT-рішень (ERP-систем, інструментів бізнес-аналітики, електронного документообігу). Запропоновано формувати дашборди для моніторингу ключових показників стану та використання основних засобів (динаміка зносу, показники фондовіддачі й фондомісткості, завантаження обладнання, обсяги простоїв, витрати на ремонти), що дозволить керівництву оперативно реагувати на відхилення й приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Окремим блоком рекомендацій є удосконалення системи внутрішнього аудиту та контролю. За результатами проведеного дослідження запропоновано запровадити формалізовані процедури ідентифікації та оцінювання ризиків, пов'язаних із управлінням основними засобами, розробити карти контролю для основних бізнес-процесів, пов'язаних із придбанням, експлуатацією й вибуттям

необоротних активів, передбачити проведення періодичних процесних аудитів із використанням інструментів Lean-менеджменту. Реалізація таких заходів дозволить підвищити прозорість операцій з основними засобами, своєчасно виявляти неефективне використання ресурсів і запобігати виникненню фінансових втрат.

Узагальнюючи результати дослідження, можна констатувати, що поставлена мета – обґрунтування теоретичних і практичних засад удосконалення обліку, аналізу та аудиту основних засобів на промисловому підприємстві – досягнута. У ході написання кваліфікаційної роботи було уточнено понятійно-категоріальний апарат щодо основних засобів, систематизовано нормативно-правову базу їх обліку та контролю, проаналізовано організацію облікового процесу, внутрішнього контролю й аудиту на ПРАТ «Едельвіка», проведено кількісну оцінку динаміки, структури й технічного стану основних засобів, а також розроблено комплекс практичних рекомендацій, впровадження яких сприятиме підвищенню економічної ефективності використання необоротних активів, зміцненню фінансової стійкості та конкурентоспроможності підприємства.

Перспективи подальших досліджень полягають у кількісному вимірюванні ефекту від реалізації запропонованих заходів, побудові моделей прогнозування відтворення основних засобів з урахуванням різних сценаріїв макроекономічної динаміки, а також у розширенні інструментарію аналізу за рахунок застосування методів економіко-математичного моделювання, кореляційно-регресійного аналізу, сучасних цифрових технологій обробки великих масивів даних. Це створює підґрунтя для подальшого вдосконалення системи управління основними засобами вітчизняних підприємств та адаптації їх діяльності до викликів посткризового розвитку економіки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби". Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text (дата звернення: 06.05.2025).

2. IFRS - IAS 16 Property, Plant and Equipment. IFRS - IFRS Foundation. URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/ (date of access: 06.05.2025).

3. Докієнко Л. М. Фінансова стійкість підприємства: обліково-аналітичне забезпечення. 2018. – 312 с.

4. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз основних засобів підприємства. 2017. – 280 с.

5. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в Україні. 2017. – 624 с.

6. Кузьмінський О. М. Бухгалтерський фінансовий облік. 2016. – 784 с.

7. Needles B., Anderson H. Financial Accounting : textbook / B. E. Needles, H. R. Anderson. – Boston : Houghton Mifflin, 2018. – 840 p.

8. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99 (дата звернення: 06.05.2025).

9. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам". Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text (дата звернення: 06.05.2025).

10. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 (дата звернення: 08.06.2025).

11. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text (дата звернення: 01.06.2025).

12. Гудзинський О. Д. Облік основних засобів і нематеріальних активів : навч. посіб. 2016. – 268 с.

13. IFRS 13 - IFRS Foundation. URL: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ifrs-13-fair-value-measurement.pdf (дата звернення: 10.05.2025).

14. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (дата звернення: 10.05.2025).

15. Державна служба статистики України. Головна сторінка Держстат | Державна служба статистики України. URL: https://stat.gov.ua/uk (дата звернення: 12.06.2025).

16. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (дата звернення: 10.05.2025).

17. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text (дата звернення: 08.06.2025).

18. Пархоменко В. М. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в Україні та його класифікація. 2019. № 3. 52 с.

19. Фінансова звітність ПРАТ «Едельвіка» за 2020 рік. URL: https://drive.google.com/drive/folders/1DpyVSIRzI0zOsGyiwE2cdpYVsYB2fuD4

20. Фінансова звітність ПРАТ «Едельвіка» за 2021 рік. URL: https://drive.google.com/drive/folders/1G9Zf-ZLLg5pNVcWuMSR-RNzRORkI6ddA

21. Фінансова звітність ПРАТ «Едельвіка» за 2022 рік. URL: https://drive.google.com/drive/folders/1PtJJTPgvYR1p7egfdzlxb_9lZYRxCZb7

22. Фінансова звітність ПРАТ «Едельвіка» за 2023 рік. URL: https://drive.google.com/drive/folders/1_iejDmAlAHe1a5DOIzSx3Hj7CTxpaw6Y

23. Фінансова звітність ПРАТ «Едельвіка» за 2024 рік. URL: https://drive.google.com/drive/folders/1jbp0ToM4Ds44mbsolgM0UsI2_z8Agt9v

24. Савицька Г. В. Аналіз господарської діяльності підприємства : навч. посіб. 2020. – 664 с.

25. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент. 2019. – 728 с.

26. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств. 2021. – 640 с.

27. Malaysian Institute of Accountants - MIA. URL: https://mia.org.my/wp-content/uploads/2022/04/MIA_ISA_700_Revised-2.pdf (дата звернення: 12.08.2025).

28. Мних Є. В. Економічний. 2018. – 520 с.

29. Крамаренко Г. О. Економічний аналіз діяльності підприємств. 2019. – 432 с.

30. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир : Рута, 2018. – 912 с.

31. Савчук В. П. Управління основними засобами. 2017. – 304 с.

32. Семенова І. В. Формування облікової політики. 2018. – 256 с.

33. Кириленко О. П. Оплата праці та мотивація. 2018. – 312 с.

34. Докієнко Л. М. Обліково-аналітичне забезпечення фінансової стійкості підприємства. 2020. – 340 с.

35. Огійчук М. Ф. Аудит. 2017. – 640 с.

36. Білуха М. Т. Теорія і практика аудиту. 2016. – 688 с.

37. Дерій В. А. Аудит. Тернопіль : Економічна думка, 2018. – 420 с.

38. Кузьмін О. Є. Економічна діагностика підприємства. Новий Світ – 2000, 2019. – 360 с.

39. Мазаракі А. А. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств. 2020. – 298 с.

40. Грабова Н. М. Бухгалтерський облік. 2019. – 432 с.

41. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04 (дата звернення: 08.05.2025).

42. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text (дата звернення: 15.05.2025).

43. ISA 200 – Overall Objectives of The Independent Auditor and The Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing - FHC. FHC - Certified Public Accountants. URL: https://fhc-ea.com/download/isa-200/ (date of access: 09.06.2025).

44. Malaysian Institute of Accountants - MIA. URL: https://mia.org.my/wp-content/uploads/2022/04/MIA_ISA_315_Revised-1.pdf (дата звернення: 09.06.2025).

45. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#Text (дата звернення: 08.05.2025).

46. Мних Є. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Є. В. Мних. – К. : КНЕУ, 2019. – 384 с.

47. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). URL: https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-%20IFAC/C.01.021%20-%20IAASB%20-%20ISAs%20100-999/ISA530%20(amended)%20-%20Audit%20Sampling.pdf (дата звернення: 08.05.2025).

48. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» та 15 «Капітальні інвестиції». Мінфін України. 2020. – 112 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)		2020	01 01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"	за ЄДРПОУ	20134458
Територія	ВОЛИНСЬКА	за КОАТУУ	0710100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Ткацьке виробництво	за КВЕД	13.20
Середня кількість працівників	236		
Адреса, телефон	вулиця Карбишева, буд. 2, м. ЛУЦЬК, ЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ВОЛИНСЬКА обл., 43023		

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №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	1 115	801
первісна вартість	1001	1 745	1 745
накопичена амортизація	1002	630	944
Незавершені капітальні інвестиції	1005	43	7
Основні засоби	1010	29 009	24 222
первісна вартість	1011	60 688	60 677
знос	1012	31 679	36 455
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	115	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**30 283**	**25 030**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	80 783	102 242
Виробничі запаси	1101	15 492	24 117
Незавершене виробництво	1102	9 751	10 333
Готова продукція	1103	50 873	62 801
Товари	1104	4 667	4 990
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 444	9 978
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 248	12 060
з бюджетом	1135	-	2 134
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	101	77
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	671	122 612
Готівка	1166	61	38
Рахунки в банках	1167	563	122 574
Витрати майбутніх періодів	1170	28	24
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Додаток Б

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6	77
Усього за розділом II	**1195**	**96 281**	**249 204**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**126 564**	**274 234**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 801	4 801
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18 577	18 461
Додатковий капітал	1410	30 240	30 240
Емісійний дохід	1411	30 240	30 240
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27 287	27 435
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**88 405**	**88 437**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 040	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**3 040**	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9 642	25 103
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 880	10 317
розрахунками з бюджетом	1620	315	312
у тому числі з податку на прибуток	1621	137	101
розрахунками зі страхування	1625	5	235
розрахунками з оплати праці	1630	16	896
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	33	136 263
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 020	970
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 208	11 701
Усього за розділом III	**1695**	**35 119**	**185 797**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**126 564**	**274 234**

Керівник **Переходько Юрій Анатолійович**

Головний бухгалтер **Яцук Ірина Миколаївна**

[1] Визначається за порядком, встановленим центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток В

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
за ЄДРПОУ	[illegible]

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	4 801	18 577	30 240	7 500	27 287	-	-	88 405
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	4 801	18 577	30 240	7 500	27 287	-	-	88 405
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	152	-	-	152
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	116	-	-	116
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	116	-	-	116
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(120)	-	-	(120)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Додаток Г

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(116)	-	-	-	-	-	(116)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	**4295**	-	(116)		-	148	-	-	32
Залишок на кінець року	**4300**	4 801	18 461	30 240	7 500	27 435	-	-	88 437

Керівник **Переходько Юрій Анатолійович**

Головний бухгалтер **Яцук Ірина Миколаївна**

Додаток Ґ

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
за ЄДРПОУ	20[illegible]

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	53 163	102 558
Повернення податків і зборів	3005	279	175
у тому числі податку на додану вартість	3006	99	175
Цільового фінансування	3010	1 057	478
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	136 259	33
Надходження від повернення авансів	3020	11	133
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	12 183	15 255
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(52 314)	(55 251)
Праці	3105	(14 491)	(18 373)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 919)	(4 890)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 074)	(6 430)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(477)	(1 015)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 344)	(999)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 253)	(4 416)
Витрачання на оплату авансів	3135	(91)	(4 248)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(130)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(69)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 277)	(12 271)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	109 717	17 039
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Додаток Д

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(162)	(3 578)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-162	-3 578
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	24 539	28 757
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	10 840	38 504
Сплату дивідендів	3355	(112)	(112)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(777)	(1 730)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(267)	(1 518)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	12 543	-13 107
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	122 098	354
Залишок коштів на початок року	3405	671	374
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(157)	(57)
Залишок коштів на кінець року	3415	122 612	671

Керівник **Переходько Юрій Анатолійович**

Головний бухгалтер **Яцук Ірина Миколаївна**

Додаток Е

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за СДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 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	44 159	66 931
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(29 853)	(43 713)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	14 306	23 218
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 308	2 886
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 043)	(11 158)
Витрати на збут	2150	(5 720)	(7 303)
Інші операційні витрати	2180	(5 457)	(3 732)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	394	3 911
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 080	15
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(807)	(1 717)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(74)	(26)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Додаток Є

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2020 року

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	593	2 183
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(441)	(717)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	152	1 466
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	152	1 466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19 550	28 172
Витрати на оплату праці	2505	17 666	20 978
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 149	4 981
Амортизація	2515	5 232	4 911
Інші операційні витрати	2520	7 451	15 460
Разом	**2550**	54 048	74 502

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	480075	480075
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	480075	480075
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,31662	3,05369
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,31662	3,05369
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,25000	0,25000

Керівник Переходько Юрій Анатолійович

Головний бухгалтер Яцук Ірина Миколаївна

Додаток Ж

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

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

ДОКУМЕНТ ЧИНИЙ

Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01	
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Елельвіка"	за ЄДРПОУ 20134458
Територія	ВОЛИНСЬКА	за КАТОТТГ UA0708017001008338 4
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Ткацьке виробництво	за КВЕД 13.20
Середня кількість працівників 2	236	
Адреса, телефон	вулиця Карбишева, буд. 2, м. ЛУЦЬК, ЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ВОЛИНСЬКА обл., 43023	0503830769

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №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	801	530
первісна вартість	1001	1 745	1 745
накопичена амортизація	1002	944	1 215
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	3 745
Основні засоби	1010	24 222	19 890
первісна вартість	1011	60 677	60 180
знос	1012	36 455	40 290
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**25 030**	**24 165**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	102 242	98 546
виробничі запаси	1101	24 117	30 767
незавершене виробництво	1102	10 333	12 668
готова продукція	1103	62 801	51 030
товари	1104	4 990	4 081
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 978	5 960
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 060	11 083
з бюджетом	1135	2 134	11 132
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	77	49
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	122 612	1 686
готівка	1166	38	67
рахунки в банках	1167	122 574	1 616
Витрати майбутніх періодів	1170	24	49
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Додаток 3

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	77	48
Усього за розділом II	**1195**	**249 204**	**128 553**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**274 234**	**152 718**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 801	4 801
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18 461	17 825
Додатковий капітал	1410	30 240	30 240
емісійний дохід	1411	30 240	30 240
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27 435	51 163
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**88 437**	**111 529**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	25 103	22 118
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 317	9 558
розрахунками з бюджетом	1620	312	165
у тому числі з податку на прибуток	1621	101	158
розрахунками зі страхування	1625	235	6
розрахунками з оплати праці	1630	896	34
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	136 263	410
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	970	1 060
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 701	7 838
Усього за розділом III	**1695**	**185 797**	**41 189**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**274 234**	**152 718**

Керівник ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЯЦУК Ірина

[1] Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Додаток И

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 [illegible]
за ЄДРПОУ	[illegible]

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	4 801	18 461	30 240	7 500	27 435	-	-	88 437
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	4 801	18 461	30 240	7 500	27 435	-	-	88 437
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	23 212	-	-	23 212
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(120)	-	-	(120)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Додаток І

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(636)	-	-	636	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(636)	-	-	23 728	-	-	23 092
Залишок на кінець року	4300	4 801	17 825	30 240	7 500	51 163	-	-	111 529

Керівник ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЯЦУК Ірина

Додаток Ї

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
за ЄДРПОУ	20[illegible]

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	67 149	52 885
Повернення податків і зборів	3005	5 124	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	5 124	-
Цільового фінансування	3010	784	1 049
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	410	136 263
Надходження від повернення авансів	3020	631	290
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	338	274
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 909	12 092
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(137 455)	(40 496)
Праці	3105	(19 723)	(14 470)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 261)	(3 919)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 139)	(7 175)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 438)	(477)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(3 344)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 701)	(3 354)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11 083)	(12 060)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(155)	(90)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 837)	(12 865)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-113 308	111 778
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	115

Додаток Ї

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 383)	(162)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(1 960)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-4 383	-2 007
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	36 663	24 539
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	39 482	11 434
Сплату дивідендів	3355	(112)	(112)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(181)	(807)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-3 112	12 186
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-120 803	121 957
Залишок коштів на початок року	3405	122 612	671
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(123)	(16)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 686	122 612

Керівник **ПЕРЕХОДЬКО Юрій**

Головний бухгалтер **ЯЦУК Ірина**

Додаток Й

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	[illegible]		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	189 911	44 159
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(135 909)	(29 853)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	54 002	14 306
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 878	5 308
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 374)	(8 043)
Витрати на збут	2150	(10 458)	(5 720)
Інші операційні витрати	2180	(5 666)	(5 457)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	30 382	394
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	1 080
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 577)	(807)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(98)	(74)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Додаток К

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2021року

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	28 707	593
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 495)	(441)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	23 212	152
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	23 212	152

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	118 888	19 561
Витрати на оплату праці	2505	23 045	17 812
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 652	4 149
Амортизація	2515	5 042	5 232
Інші операційні витрати	2520	41 403	10 522
Разом	**2550**	193 030	57 276

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	480075	480075
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	480075	480075
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	48,35	0,32
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	48,35	0,32
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,25	0,25

Керівник ЕП Переходько Юрій Анатолійович — ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Миколаївна — ЯЦУК Ірина

Додаток Л

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

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

ДОКУМЕНТ ОТРИМАНО

Дата (рік, місяць, число)		2023	01	01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"	за ЄДРПОУ	20134458
Територія	ВОЛИНСЬКА	за КАТОТТГ	UA0708017001008338 4
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Ткацьке виробництво	за КВЕД	13.20
Середня кількість працівників 2	232		
Адреса, телефон	вулиця Карбишева, буд. 2, м. ЛУЦЬК, ЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ВОЛИНСЬКА обл., 43023	0503830769	

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №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	530	535
первісна вартість	1001	1 745	1 992
накопичена амортизація	1002	1 215	1 457
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 745	-
Основні засоби	1010	19 890	35 217
первісна вартість	1011	60 180	82 590
знос	1012	40 290	47 373
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**24 165**	**35 752**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	98 546	124 395
виробничі запаси	1101	30 767	38 108
незавершене виробництво	1102	12 668	19 274
готова продукція	1103	51 030	63 579
товари	1104	4 081	3 434
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 960	13 431
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11 083	10 725
з бюджетом	1135	11 132	10 378
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	49	62
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 686	15 155
готівка	1166	67	100
рахунки в банках	1167	1 616	15 050
Витрати майбутніх періодів	1170	49	26
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Додаток М

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	48	488
Усього за розділом II	**1195**	**128 553**	**174 660**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	152 718	**210 412**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 801	4 801
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	17 825	17 825
Додатковий капітал	1410	30 240	30 240
емісійний дохід	1411	30 240	30 240
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 163	57 931
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**111 529**	**118 297**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	22 118	48 910
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 558	5 577
розрахунками з бюджетом	1620	165	1 357
у тому числі з податку на прибуток	1621	101	982
розрахунками зі страхування	1625	6	409
розрахунками з оплати праці	1630	34	1 496
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	410	2 925
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 060	1 973
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 247
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 838	28 221
Усього за розділом III	**1695**	**41 189**	**92 115**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**152 718**	**210 412**

Керівник ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЯЦУК Ірина

[1] Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Додаток Н

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
за ЄДРПОУ	00134158

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	4 801	17 825	30 240	7 500	51 163	-	-	111 529
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	4 801	17 825	30 240	7 500	51 163	-	-	111 529
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	6 888	-	-	6 888
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(120)	-	-	(120)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, наявна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Додаток О

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	6 768	-	-	6 768
Залишок на кінець року	4300	4 801	17 825	30 240	7 500	57 931	-	-	118 297

Керівник **ПЕРЕХОДЬКО Юрій**

Головний бухгалтер **ЯЦУК Ірина**

Додаток П

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
за ЄДРПОУ	20[illegible]

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ОТРИМАНО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	143 773	67 149
Повернення податків і зборів	3005	1 868	5 124
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 868	5 124
Цільового фінансування	3010	729	784
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 925	410
Надходження від повернення авансів	3020	167	631
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	338
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	25 529	7 909
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(111 198)	(137 455)
Праці	3105	(20 461)	(19 723)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 475)	(5 261)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 902)	(10 139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 001)	(5 438)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 901)	(4 701)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 724)	(11 083)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(426)	(155)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 012)	(11 837)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	10 793	-113 308
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1 391	-

Додаток Р

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(19 108)	(4 383)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-17 717	-4 383
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	42 733	36 663
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	21 940	39 482
Сплату дивідендів	3355	(112)	(112)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 354)	(181)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	19 327	-3 112
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	12 403	-120 803
Залишок коштів на початок року	3405	1 686	122 612
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	1 066	(123)
Залишок коштів на кінець року	3415	15 155	1 686

Керівник ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЯЦУК Ірина

Додаток С

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	129 416	189 911
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(81 305)	(135 909)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	48 111	54 002
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 382	2 878
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 202)	(10 374)
Витрати на збут	2150	(9 205)	(10 458)
Інші операційні витрати	2180	(23 768)	(5 666)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	12 318	30 382
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	145	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(3 623)	(1 577)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(127)	(98)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Додаток Т

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2022року

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	8 713	28 707
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 825)	(5 495)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	6 888	23 212
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	6 888	23 212

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	79 370	118 888
Витрати на оплату праці	2505	27 393	23 045
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 973	4 652
Амортизація	2515	7 325	5 042
Інші операційні витрати	2520	49 227	41 403
Разом	**2550**	169 288	193 030

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	480075	480075
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	480075	480075
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	14,35	48,35
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	14,35	48,35
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,25	0,25

ЕП Переходько Юрій Анатолійович

Керівник ПЕРЕХОДЬКО Юрій

ЕП Яцук Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер ЯЦУК Ірина

Додаток У

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

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

ДОКУМЕНТ ОТРИМАНО

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"	за ЄДРПОУ 20134458
Територія	ВОЛИНСЬКА	за КАТОТТГ [1] UA0708017001083384
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Ткацьке виробництво	за КВЕД 13.20
Середня кількість працівників [2]	236	
Адреса, телефон	вулиця Карбишева, буд. 2, м. ЛУЦЬК, ЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ВОЛИНСЬКА обл., 43023	0503830769

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №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	535	282
первісна вартість	1001	1 992	1 992
накопичена амортизація	1002	1 457	1 710
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	13 544
Основні засоби	1010	35 217	33 272
первісна вартість	1011	82 590	89 785
знос	1012	47 373	56 513
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**35 752**	**47 098**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	124 395	155 013
виробничі запаси	1101	38 108	44 544
незавершене виробництво	1102	19 274	16 504
готова продукція	1103	63 579	90 335
товари	1104	3 434	3 630
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 431	19 489
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 725	9 448
з бюджетом	1135	10 378	3 161
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	62	6 014
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 155	6 204
готівка	1166	100	66
рахунки в банках	1167	15 050	6 108
Витрати майбутніх періодів	1170	26	106
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Додаток Ф

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	488	86
Усього за розділом II	**1195**	**174 660**	**199 521**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	210 412	**246 619**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 801	4 801
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	17 825	17 825
Додатковий капітал	1410	30 240	30 240
емісійний дохід	1411	30 240	30 240
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57 931	80 634
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**118 297**	**141 000**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	16 902
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	**16 902**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	48 910	36 443
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	9 678
товари, роботи, послуги	1615	5 577	5 291
розрахунками з бюджетом	1620	1 357	2 229
у тому числі з податку на прибуток	1621	982	1 890
розрахунками зі страхування	1625	409	354
розрахунками з оплати праці	1630	1 496	1 264
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 925	342
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 973	2 044
Доходи майбутніх періодів	1665	1 247	968
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28 221	30 104
Усього за розділом III	**1695**	**92 115**	**88 717**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**210 412**	**246 619**

ЕП Переходько Юрій Анатолійович

ЕП Яцук Ірина Миколаївна

Керівник **ПЕРЕХОДЬКО Юрій**

Головний бухгалтер **ЯЦУК Ірина**

[1] Кваліфікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

Додаток Х

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 [illegible]
за ЄДРПОУ	[illegible]

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	4 801	17 825	30 240	7 500	57 931	-	-	118 297
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	4 801	17 825	30 240	7 500	57 931	-	-	118 297
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	22 823	-	-	22 823
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(120)	-	-	(120)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Додаток Ц

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	**4295**	-	-	-	-	22 703	-	-	22 703
Залишок на кінець року	**4300**	1 801	17 825	30 240	7 500	80 634	-	-	141 000

Переходько Юрій Анатолійович

ЕП Яцук Ірина Миколаївна

Керівник **ПЕРЕХОДЬКО Юрій**

Головний бухгалтер **ЯЦУК Ірина**

Додаток Ч

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
за ЄДРПОУ	20[illegible]

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	202 254	143 773
Повернення податків і зборів	3005	-	1 868
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	1 868
Цільового фінансування	3010	1 106	729
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	474	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	342	2 925
Надходження від повернення авансів	3020	539	167
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	29 501	25 529
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(135 478)	(111 198)
Праці	3105	(27 854)	(20 461)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 388)	(5 475)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 824)	(5 902)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 467)	(1 001)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(524)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 833)	(4 901)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 597)	(10 724)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(49)	(426)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(34 424)	(10 012)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	6 128	10 793
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	45	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	1 391

Додаток Ш

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 329)	(19 108)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-20 284	-17 717
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	35 302	42 733
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	26 248	21 940
Сплату дивідендів	3355	(112)	(112)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 685)	(1 354)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	5 257	19 327
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-8 899	12 403
Залишок коштів на початок року	3405	15 155	1 686
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	(52)	1 066
Залишок коштів на кінець року	3415	6 204	15 155

Керівник ЕП Переходько Юрій Анатолійович ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Миколаївна ЯЦУК Ірина

Додаток Щ

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	176 821	129 416
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(114 049)	(81 305)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	62 772	48 111
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 912	9 382
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 431)	(12 202)
Витрати на збут	2150	(8 694)	(9 205)
Інші операційні витрати	2180	(11 927)	(23 768)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	32 632	12 318
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	278	145
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(4 634)	(3 623)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(79)	(127)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Додаток Ю

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2023року

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	28 197	8 713
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 374)	(1 825)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	22 823	6 888
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	22 823	6 888

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	96 460	79 370
Витрати на оплату праці	2505	34 276	27 393
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 321	5 973
Амортизація	2515	9 426	7 325
Інші операційні витрати	2520	30 285	49 227
Разом	**2550**	177 768	169 288

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	480075	480075
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	480075	480075
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	47,54	14,35
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	47,54	14,35
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,25	0,25

Керівник ЕП Переходько Юрій Анатолійович ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Миколаївна ЯЦУК Ірина

Додаток Я

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число) | 2025 | 01 | 01

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"** за ЄДРПОУ 20134458
Територія ВОЛИНСЬКА за КАТОТТГ [1] UA0708017001008338 4
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності Ткацьке виробництво за КВЕД 13.20
Середня кількість працівників [2] 214
Адреса, телефон вулиця Промислова, буд. 1/6, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43023, Україна -
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку V
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №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	282	946
первісна вартість	1001	1 992	2 805
накопичена амортизація	1002	1 710	1 859
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13 544	-
Основні засоби	1010	33 272	42 180
первісна вартість	1011	89 785	107 754
знос	1012	56 513	65 574
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**47 098**	**43 126**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	155 013	209 895
виробничі запаси	1101	44 544	65 914
незавершене виробництво	1102	16 504	26 494
готова продукція	1103	90 335	112 695
товари	1104	3 630	4 792
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 489	27 845
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 448	3 954
з бюджетом	1135	3 161	809
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 014	4 594
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 204	1 923
готівка	1166	66	53
рахунки в банках	1167	6 108	1 870
Витрати майбутніх періодів	1170	106	11
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Додаток D

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	86	182
Усього за розділом II	**1195**	**199 521**	**249 213**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**246 619**	**292 339**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 801	4 801
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	17 825	17 621
Додатковий капітал	1410	30 240	30 240
емісійний дохід	1411	30 240	30 240
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	80 634	107 832
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**141 000**	**167 994**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	16 902	10 032
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**16 902**	**10 032**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	36 443	56 420
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 678	13 708
товари, роботи, послуги	1615	5 291	1 532
розрахунками з бюджетом	1620	2 229	1 758
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 890	1 334
розрахунками зі страхування	1625	354	394
розрахунками з оплати праці	1630	1 264	1 369
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	342	488
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 044	2 589
Доходи майбутніх періодів	1665	968	1 436
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 104	34 619
Усього за розділом III	**1695**	**88 717**	**114 313**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**246 619**	**292 339**

Керівник ЕП Переходько Юрій Анатолійович **ПЕРЕХОДЬКО Юрій**

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Миколаївна **ЯЦУК Ірина**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Додаток F

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

		КОДИ
Дата (рік, місяць, число)		2025 01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"	за ЄДРПОУ
	(найменування)	

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	4 801	17 825	30 240	7 500	80 634	-	-	141 000
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	4 801	17 825	30 240	7 500	80 634	-	-	141 000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	27 474	-	-	27 474
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(480)	-	-	(480)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Додаток G

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплс-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(204)	-	-	204	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(204)	-	-	27 198	-	-	26 994
Залишок на кінець року	**4300**	21 801	17 621	30 240	500	107 832	-	-	167 994

Керівник ЕП Переходько Юрій Анатолійович **ПЕРЕХОДЬКО Юрій**

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Миколаївна **ЯЦУК Ірина**

Додаток J

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2025 01 01
за ЄДРПОУ	20154448

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	212 154	202 254
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 014	1 106
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	474
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	488	342
Надходження від повернення авансів	3020	132	539
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	40 338	29 501
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(154 102)	(135 478)
Праці	3105	(33 892)	(27 854)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 311)	(7 388)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(22 324)	(11 824)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 904)	(4 467)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 809)	(524)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 611)	(6 833)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 954)	(10 597)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(84)	(49)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(33 208)	(34 424)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-2 749	6 128
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 255	45
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Додаток L

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9 564)	(20 329)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-8 309	-20 284
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	35 109	35 302
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	22 271	26 248
Сплату дивідендів	3355	(480)	(112)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 566)	(3 685)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	6 792	5 257
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-4 266	-8 899
Залишок коштів на початок року	3405	6 204	15 155
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(15)	(52)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 923	6 204

Керівник Переходько Юрій Анатолійович ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Михайлівна ЯЦУК Ірина

Додаток N

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Едельвіка"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	185 112	176 821
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(113 402)	(114 049)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	71 710	62 772
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 951	5 912
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 264)	(15 431)
Витрати на збут	2150	(12 759)	(8 694)
Інші операційні витрати	2180	(6 956)	(11 927)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	40 682	32 632
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 338	278
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(8 145)	(4 634)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(53)	(79)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Додаток М

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «Едельвіка» станом на 31 грудня 2024року

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	33 822	28 197
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 348)	(5 374)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	27 474	22 823
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	27 474	22 823

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	98 662	96 460
Витрати на оплату праці	2505	43 337	34 276
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 418	7 321
Амортизація	2515	11 651	9 426
Інші операційні витрати	2520	18 799	30 285
Разом	**2550**	181 867	177 768

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	480075	480075
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	480075	480075
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	57,23	47,54
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	57,23	47,54
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,00	0,25

Керівник ЕП Переходько Юрій Анатолійович ПЕРЕХОДЬКО Юрій

Головний бухгалтер ЕП Яцук Ірина Миколаївна ЯЦУК Ірина