**СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ**

**ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра «Облік і оподаткування»

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до випускної роботи

бакалавра

на тему: **Облік і аналіз нематеріальних активів підприємства**

Виконав: студентка 4 курсу, групи ООП-20д

спеціальності

071 – Облік і оподаткування

Бабічева Дарина Олександрівна

Керівник: доц. Мельнік Марина Анатоліївна

Завідувач кафедри:

Рецензент: доц. Мартинов А.А

Київ - 2024 р.

СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і оподаткування

Освітньо-кваліфікаційний рівень бакалавр

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедрою

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ПІБ

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.

ЗАВДАННЯ

НА ВИПУСКНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Бабічевій Дарині Олександрівні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище, ім’я, по батькові)

1. Тема роботи Облік і аналіз нематеріальних активів підприємства

Керівник роботи: к.ек.н., Мельнік Марина Анатоліївна,

затверджені наказом

вищого навчального закладу від «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_р. №\_\_\_\_\_

2. Строк подання студентом роботи «10» червня 2024 р.

3. Вихідні дані до роботи

Первинна документація, регістри аналітичного та синтетичного обліку, інформація щодо видів діяльності, фінансова, податкова та статистична звітність підприємства, теоретичні та методичні джерела щодо обліку, аудиту результатів операційної діяльності підприємства.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

1. Економічна сутність та характеристика нематеріальних активів підприємства. 2. Організація бухгалтерського обліку нематеріальних активів підприємства. 3. Методика аналізу нематеріальних активів та шляхи її вдосконалення

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов’язкових креслень)

1. Загальна модель визнання нематеріальних активів. 2. Схема дослідження основних причин вибуття нематеріальних активів. 3. Результати аналізу коефіцієнтів ефективності використання нематеріальних активів. 4. Схема динаміки нематеріальних активів.

6. Дата видачі завдання «20» березня 2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва етапів дипломної роботи | Строк виконання етапів | Примітка |
| 1. | Вступ | «27»\_ 03.2024\_р. |  |
| 2. | Перший розділ | «08»\_\_04.2024\_р. |  |
| 3. | Другий розділ | «18»\_\_04.2024\_р. |  |
| 4. | Третій розділ | «07»\_\_05.2024\_р. |  |
| 6. | Висновки | «21»\_\_05.2024\_р. |  |
| 7. | Оформлення роботи | «10»\_\_06.2024\_р. |  |

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ Бабічева Д.О.

( підпис ) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи \_\_\_\_\_\_\_\_ Мельнік М.А.

( підпис ) (прізвище та ініціали)

РЕФЕРАТ

Випускна робота: 87 стор., 18 рис., 8 табл., 47 джерел, 3 додатки

Об’єктом дослідження є процес обліку та аналізу НМА на підприємстві.

Предметом дослідження є методичні аспекти організації обліку та аналізу НМА на прикладі АТ "Укртелеком".

Метою дослідження є розробка методичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку та аналізу НМА на підприємстві на прикладі АТ "Укртелеком".

Розкрито економічну сутність НМА та їхню роль в забезпеченні конкурентних переваг підприємств. Проаналізовано чинне законодавство України щодо визнання, оцінки, обліку та оподаткування НМА, враховуючи відмінності між П(С)БО та МСФЗ. Класифіковано НМА за різними ознаками, дозволяючи виділити їх особливості та важливість для різних галузей економіки. Розглянуто документальне оформлення операцій з НМА, забезпечуючи правильне відображення їх в обліку. Досліджено порядок відображення операцій з НМА на рахунках бухгалтерського обліку, включаючи надходження, амортизацію та вибуття, забезпечуючи достовірність фінансової звітності. Виявлено особливості обліку та управління ключовими НМА АТ "Укртелеком" – правом користування на радіочастоти та програмним забезпеченням. Проведено аналіз складу, структури та динаміки НМА за 2021-2023 роки, виявивши тенденції їх змін. Розраховано та проаналізовано ключові коефіцієнти ефективності використання НМА, виявивши необхідність вдосконалення управління ними. Розроблено конкретні рекомендації щодо підвищення ефективності використання НМА, зокрема шляхом вдосконалення методик оцінки, застосування сучасних методів амортизації, впровадження ефективної системи управління, розвитку бренду та забезпечення кібербезпеки.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, НМА, ОБЛІК, АНАЛІЗ, АМОРТИЗАЦІЯ, УКРТЕЛЕКОМ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ.

ЗМІСТ

[ВСТУП 6](#_Toc169835054)

[РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА 8](#_Toc169835055)

[1.1. Поняття нематеріальних активів: сутність, ознаки та класифікація 8](#_Toc169835056)

[1.2. Види нематеріальних активів 16](#_Toc169835057)

[1.3. Амортизація нематеріальних активів: методи та порядок нарахування 20](#_Toc169835058)

[1.4. Правові аспекти обліку та оподаткування нематеріальних активів 27](#_Toc169835059)

[РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА 34](#_Toc169835060)

[2.1. Документальне оформлення операцій з нематеріальними активами 34](#_Toc169835061)

[2.2. Відображення операцій з нематеріальними активами на рахунках бухгалтерського обліку 40](#_Toc169835062)

[2.3. Відображення в обліку амортизації нематеріальних активів 46](#_Toc169835063)

[2.4. Облік вибуття нематеріальних активів: причини та особливості відображення 51](#_Toc169835064)

[РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ВДОСКОНАЛЕННЯ 58](#_Toc169835065)

[3.1 Економічна та організаційна характеристика АТ «Укртелеком» 58](#_Toc169835066)

[3.2. Аналіз складу, структури та динаміки нематеріальних активів 72](#_Toc169835067)

[3.3. Оцінка ефективності та шляхи вдосконалення використання нематеріальних активів АТ Укртелеком 76](#_Toc169835068)

[ВИСНОВКИ 82](#_Toc169835069)

[СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ 84](#_Toc169835070)

[ДОДАТКИ 88](#_Toc169835071)

ВСТУП

У сучасному бізнес-середовищі, що характеризується швидким технологічним розвитком, глобалізацією та зростанням конкуренції, роль нематеріальних активів (НМА) стає дедалі вагомішою. НМА, такі як патенти, ліцензії, торгові марки, програмне забезпечення, гудвіл, ноу-хау тощо, все частіше визначають конкурентні переваги компаній, забезпечуючи їм унікальність, інноваційність та можливість отримання довгострокових прибутків.

Актуальність теми дослідження обумовлена тим, що НМА набувають все більшої ваги в структурі капіталу підприємств, стаючи одним з ключових факторів їх успіху. При цьому правильна організація обліку та аналізу НМА є необхідною умовою для ефективного управління цими активами та прийняття зважених управлінських рішень.

Практичне значення роботи полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані підприємствами різних галузей економіки для вдосконалення обліку та аналізу НМА, що сприятиме підвищенню ефективності їх діяльності.

Метою дослідження є розробка методичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку та аналізу НМА на підприємстві на прикладі АТ "Укртелеком".

Для досягнення поставленої мети в роботі вирішуються наступні завдання:

Дослідити економічну сутність та класифікацію НМА.

Проаналізувати нормативно-правові акти, що регулюють облік та оподаткування НМА в Україні.

Розглянути особливості обліку надходження, амортизації та вибуття НМА.

Провести аналіз складу, структури та динаміки НМА АТ "Укртелеком".

Оцінити ефективність використання НМА АТ "Укртелеком".

Розробити рекомендації щодо шляхів вдосконалення обліку та аналізу НМА на підприємстві.

Об’єктом дослідження є процес обліку та аналізу НМА на підприємстві.

Предметом дослідження є методичні аспекти організації обліку та аналізу НМА на прикладі АТ "Укртелеком".

Методи дослідження. В процесі дослідження були використані такі методи: аналіз та синтез, індукція та дедукція, порівняння, системний підхід, економіко-статистичні методи.

Інформаційна база дослідження включає:

Законодавчі та нормативні акти України з питань обліку та оподаткування НМА.

Наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблематики дослідження.

Фінансова звітність АТ "Укртелеком" за 2021-2023 роки.

Інші наукові та інформаційні джерела.

РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Поняття нематеріальних активів: сутність, ознаки та класифікація

У сучасному діловому світі, що характеризується динамізмом та жорсткою конкуренцією, традиційні фактори виробництва, такі як земля, праця та капітал, вже не можуть забезпечити компаніям стійкої конкурентної переваги. На перший план виходять нові, невідчутні ресурси, що мають нефізичну природу, але здатні генерувати значний прибуток. Такі ресурси отримали назву "нематеріальні активи" (НМА) та набувають все більшої ваги в структурі капіталу підприємств, стаючи ключовим фактором їх успіху.

НМА, на відміну від матеріальних активів, не мають фізичної форми та не піддаються фізичному зносу. Їхня цінність полягає в унікальних властивостях, правах та перевагах, які вони надають підприємству, забезпечуючи йому довгострокові конкурентні позиції на ринку [15]. До таких переваг можна віднести: підвищення ефективності виробництва, покращення якості продукції, створення унікальних товарів та послуг, формування позитивного іміджу компанії, закріплення за собою певних ринкових ніш та інше.

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" (далі - П(С)БО 8), НМА – це немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Ключовою ознакою НМА є його здатність приносити підприємству економічні вигоди в майбутньому. Це можуть бути доходи від реалізації продукції, робіт, послуг, економія витрат, інші вигоди від використання активу у власній господарській діяльності.

Для того, щоб об'єкт був визнаний НМА, він повинен відповідати наступним критеріям [17] (рис. 1.1):

Критерії визнання НМА

Ідентифікованість

Контроль над активом

Майбутні економічні вигоди

Відсутність матеріальної форми

Достовірна оцінка вартості

Рис. 1.1. Критерії визнання НМА

Ідентифікованість: актив можливо відокремити від інших активів або ж він виникає з договірних чи інших юридичних прав. Тобто, НМА може бути проданий, переданий, ліцензований, наданий в оренду окремо від підприємства;

Контроль над активом: підприємство повинно мати виключне право на отримання майбутніх економічних вигід від використання активу та можливість обмежувати доступ інших осіб до цих вигід;

Майбутні економічні вигоди: актив повинен мати потенціал для отримання підприємством економічних вигід у майбутньому. Це можуть бути доходи від продажу продукції, виконання робіт, надання послуг, підвищення ефективності виробництва, зниження витрат тощо;

Відсутність матеріальної форми: актив не має фізичного втілення, його неможливо торкнутися або побачити;

Достовірна оцінка вартості: вартість активу можна достовірно визначити.

Відсутність хоча б однієї з цих ознак означає, що об'єкт не може бути визнаний нематеріальним активом. Наприклад, професійні якості та кваліфікація персоналу, хоча і є важливим активом підприємства, але не можуть бути визнані НМА, оскільки не відповідають критерію контролю та ідентифікованості.

Класифікація НМА дозволяє систематизувати їх за різними ознаками, що полегшує облік, аналіз та управління цими активами. Існує багато підходів до класифікації НМА (рис. 1.2), основними з яких є [22]:

Підходи до класифікації НМА

За способом отримання

За характером використання в господарській діяльності

За терміном корисного використання

За ступенем завершеності

у виробництві

в управлінській діяльності

в комерційній діяльності

придбані

створені власними силами

отримані безкоштовно

з визначеним строком корисного використання

з невизначеним строком корисного використання

НМА, готові до використання

Незавершене створення НМА

Рис 1.2. Підходи до класифікації НМА

1. За способом отримання:

Придбані: НМА, отримані за плату від інших підприємств або фізичних осіб. До цієї категорії відносяться: патенти, ліцензії, торговельні марки, авторські права, програмне забезпечення, бази даних тощо.

Створені власними силами: НМА, розроблені самим підприємством. До цієї категорії відносяться: винаходи, корисні моделі, промислові зразки, ноу-хау, комп'ютерні програми, бази даних, створені власними силами, тощо.

Отримані безкоштовно: НМА, отримані підприємством безоплатно від інших юридичних або фізичних осіб. Це можуть бути подаровані патенти, торговельні марки, авторські права, безкоштовно отримане програмне забезпечення тощо.

2. За терміном корисного використання:

НМА з визначеним строком корисного використання: активи, які використовуються підприємством протягом обмеженого періоду часу. Це можуть бути патенти, ліцензії, авторські права, торговельні марки, програмне забезпечення тощо.

НМА з невизначеним строком корисного використання: активи, щодо яких неможливо визначити період, протягом якого вони будуть приносити підприємству економічні вигоди. До цієї категорії відносяться: гудвіл, торговельні марки з необмеженим терміном дії, деякі види ліцензій тощо.

3. За характером використання в господарській діяльності:

НМА, що використовуються у виробництві: патенти на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, ноу-хау, ліцензії на використання об'єктів промислової власності тощо.

НМА, що використовуються в управлінській діяльності: програмне забезпечення, бази даних, права на використання природних ресурсів тощо.

НМА, що використовуються в комерційній діяльності: торговельні марки, знаки для товарів і послуг, комерційні таємниці, франшизи тощо.

4. За ступенем завершеності:

НМА, готові до використання: активи, які можуть бути використані підприємством в господарській діяльності відразу після їх отримання або створення.

Незавершене створення НМА: витрати, понесені підприємством у зв'язку зі створенням НМА, які ще не можуть бути використані в господарській діяльності.

Кожна з цих класифікацій має свої особливості та використовується для різних цілей. Так, класифікація за способом отримання важлива для відображення операцій з НМА в бухгалтерському обліку, а класифікація за терміном корисного використання – для визначення методу амортизації. Знання класифікації НМА необхідне для правильного обліку, аналізу та управління цими активами, що дозволить підприємству ефективно використовувати їх для досягнення своїх стратегічних цілей.

Важливо зазначити, що класифікація НМА не є догмою і може змінюватися в залежності від специфіки діяльності підприємства, особливостей законодавства, розвитку науково-технічного прогресу та інших факторів.

Варто зауважити, що існує ряд об'єктів, які, хоч і мають ознаки нематеріальних активів, але не визнаються такими згідно з П(С)БО 8 (рис. 1.3). До таких об'єктів належать [25]:

Гудвіл, створений самим підприємством: на відміну від гудвілу, придбаного в результаті об'єднання бізнесу, гудвіл, створений власними зусиллями, не може бути достовірно оцінений та відокремлений від інших активів, тому не визнається НМА.

Витрати на дослідження: витрати на наукові та технічні дослідження, спрямовані на отримання нових знань, хоч і можуть принести економічні вигоди в майбутньому, але не гарантують цього, тому не визнаються НМА.

Витрати на підготовку та перепідготовку кадрів: інвестиції в людський капітал, хоч і є важливими для підприємства, але не відповідають критерію контролю та ідентифікованості, тому не можуть бути визнані НМА.

Об’єкти, що мають ознаки, але не визнаються НМА

Рис. 1.3. Об’єкти, що мають ознаки, але не визнаються НМА

Організаційні витрати: витрати, пов'язані зі створенням підприємства, не відповідають критерію ідентифікованості та не можуть бути відокремлені від інших активів, тому не визнаються НМА.

Важливість розуміння сутності, ознак та класифікації НМА полягає в тому, що вони є основою для правильного їх обліку, аналізу та управління. Відповідна класифікація дозволяє групувати НМА за певними ознаками, що полегшує процес їх обліку, аналізу та контролю. Крім того, правильна класифікація НМА є важливою для складання фінансової звітності, оскільки дозволяє користувачам звітності отримати достовірну та корисну інформацію про активи підприємства, їх склад, структуру та динаміку.

Слід зазначити, що питання визнання, оцінки та обліку НМА є досить складними та потребують ретельного вивчення. Особливо це стосується таких аспектів, як оцінка вартості НМА, визначення строку їх корисного використання, вибір методу амортизації, облік НМА, отриманих безкоштовно або шляхом створення власними силами, та інші. Глибоке розуміння цих питань дозволить бухгалтерам та фінансистам забезпечити достовірне відображення інформації про НМА в обліку та звітності, що, в свою чергу, сприятиме ефективному управлінню активами та прийняттю зважених управлінських рішень.

Важливо також зазначити, що поняття НМА та підходи до їх обліку постійно еволюціонують під впливом змін в економічному середовищі, розвитку технологій та вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку. Зокрема, стрімкий розвиток інформаційних технологій спричинив появу нових видів НМА, таких як програмне забезпечення, бази даних, доменні імена, криптовалюти тощо, що потребувало розробки нових підходів до їх обліку та оцінки.

У зв'язку з цим, для забезпечення достовірності та корисності фінансової звітності, бухгалтерам та фінансистам необхідно постійно слідкувати за змінами в законодавстві та стандартах бухгалтерського обліку, а також вивчати нові підходи до обліку та оцінки НМА. Важливо також враховувати специфіку діяльності підприємства, галузеві особливості та інші фактори, які можуть впливати на визнання, оцінку та облік НМА.

Наприклад, для підприємств ІТ-сфери надзвичайно актуальним є питання обліку програмного забезпечення, яке може виступати як окремим НМА, так і складовою частиною інших активів (наприклад, комп'ютерної техніки). Для підприємств торгівлі важливе питання обліку торговельних марок та знаків для товарів і послуг, які є ключовими активами, що формують їх конкурентні переваги. Для промислових підприємств важливе питання обліку патентів на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, які є результатом їх інтелектуальної діяльності.

Окрім того, слід зазначити, що НМА є об'єктом аудиторської перевірки, тому бухгалтерам та фінансистам необхідно забезпечити належний рівень внутрішнього контролю за операціями з НМА та правильність ведення їх обліку. Аудитори приділяють значну увагу перевірці наступних аспектів (рис. 1.4) [27]:

Аспекти

Повнота та достовірність відображення НМА в обліку

Правильність нарахування амортизації НМА

Відображення в обліку операцій з вибуття НМА

Розкриття інформації про НМА у фінансовій звітності

Рис. 1.4. Аспекти, яким аудитори приділяють значну увагу

Повнота та достовірність відображення НМА в обліку: аудитори перевіряють, чи всі об'єкти, що відповідають критеріям визнання НМА, відображені в обліку підприємства, чи правильно визначено їх первісну вартість, строк корисного використання та метод амортизації.

Правильність нарахування амортизації НМА: аудитори перевіряють правильність вибору методу амортизації, розрахунок суми амортизаційних відрахувань та їх відображення в обліку.

Відображення в обліку операцій з вибуття НМА: аудитори перевіряють правильність визначення фінансового результату від вибуття НМА, його відображення в обліку та відповідність чинному законодавству.

Розкриття інформації про НМА у фінансовій звітності: аудитори перевіряють, чи розкрита у фінансовій звітності вся суттєва інформація про НМА, її повноту, достовірність та відповідність вимогам П(С)БО.

Належне розуміння сутності, ознак та класифікації НМА, а також особливостей їх обліку та аудиту є запорукою формування достовірної та корисної інформації про активи підприємства, ефективного управління ними та прийняття зважених управлінських рішень. Це, в свою чергу, сприятиме підвищенню конкурентоспроможності підприємства та досягненню ним фінансового успіху.

1.2. Види нематеріальних активів

У сучасному бізнес-середовищі, де знання та інтелектуальна власність набувають все більшої цінності, нематеріальні активи (НМА) відіграють ключову роль у забезпеченні конкурентної переваги підприємства. НМА охоплюють широкий спектр активів, від патентів та ліцензій до торгових марок та гудвілу, кожен з яких має свої унікальні характеристики та потенціал для створення майбутніх економічних вигід.

Основні види НМА (рис. 1.5):

Основні види нематеріальних активів

Інші види НМА

гудвіл

право користування природними ресурсами

Права інтелектуальної власності

патенти

ліцензії

авторські права

торговельні марки (знаки для товарів і послуг)

комерційна таємниця (ноу-хау)

право на використання економічних та інших пільг

інші нематеріальні активи

Рис. 1.5. Основні види НМА

1. Права інтелектуальної власності [37]:

Патенти: це охоронні документи, що надають їх власнику виключне право на винахід, тобто технічне рішення, протягом певного строку (як правило, 20 років). Патенти дозволяють компаніям монополізувати використання нової технології, що може бути вигідним з точки зору отримання ліцензійних відрахувань або збільшення продажів завдяки унікальності продукції.

Ліцензії: договір, за яким власник прав інтелектуальної власності (ліцензіар) надає іншій особі (ліцензіату) право на використання об'єкта інтелектуальної власності на певних умовах. Ліцензії можуть бути вигідними як для ліцензіара (отримання додаткового доходу), так і для ліцензіата (можливість використовувати об'єкт інтелектуальної власності без необхідності його розробки).

Авторські права: захищають твори літератури, науки та мистецтва, програмне забезпечення, бази даних тощо. Авторське право надається автоматично в момент створення твору і не потребує обов'язкової реєстрації. Воно надає автору низку виключних прав на використання твору, включаючи право на відтворення, розповсюдження, публічний показ тощо.

Торговельні марки (знаки для товарів і послуг): позначення, що слугують для ідентифікації товарів та послуг одного виробника від інших. Це можуть бути слова, зображення, звуки, запахи тощо. Торговельні марки підлягають обов'язковій реєстрації та надають їх власникам виключне право на їх використання протягом 10 років з можливістю подальшого продовження.

Комерційна таємниця (ноу-хау): інформація конфіденційного характеру, яка надає її власнику певні конкурентні переваги та яка не є загальновідомою або легкодоступною для осіб, що займаються відповідним видом діяльності. На відміну від інших видів прав інтелектуальної власності, комерційна таємниця не підлягає обов'язковій реєстрації та охороняється до тих пір, поки зберігається її конфіденційність.

2. Інші види НМА [31]:

Гудвіл: надвишка вартості придбання підприємства над справедливою вартістю його ідентифікованих активів та зобов'язань. Гудвіл відображає репутацію, клієнтську базу, професіоналізм персоналу та інші неідентифіковані активи придбаного підприємства. На відміну від більшості інших НМА, гудвіл не амортизується, а тестується на знецінення щорічно.

Право користування природними ресурсами: право на видобуток корисних копалин, використання води, лісів тощо. Право користування природними ресурсами може бути надано як на платній, так і на безоплатній основі.

Право на використання економічних та інших пільг: право на отримання податкових пільг, державних субсидій, пільгових кредитів тощо.

Інші нематеріальні активи: до цієї категорії можуть бути віднесені різні інші активи, що відповідають визначенню НМА, але не можуть бути віднесені до жодного з вищезазначених видів.

Кожен з перелічених видів НМА має свої особливості обліку, оцінки та амортизації. При цьому важливо враховувати специфіку діяльності підприємства, галузеві особливості та інші фактори, які можуть впливати на визнання, оцінку та облік НМА.

Наприклад, для ІТ-компаній ключовими НМА є програмне забезпечення, бази даних, доменні імена, права на використання запатентованих технологій. У цьому випадку важливо правильно відокремлювати витрати на розробку програмного забезпечення, які можуть бути капіталізовані як НМА, від витрат на його підтримку, які підлягають списанню на витрати періоду.

Для видавництв та інших підприємств, діяльність яких пов'язана із створенням та розповсюдженням об'єктів авторського права, особливого значення набуває правильна оцінка та облік авторських прав. Важливо також враховувати строки дії авторських прав та своєчасно проводити їх продовження.

Для підприємств, що займаються виробництвом та реалізацією товарів, важливим є створення та просування власних торговельних марок. Вартість торговельної марки може бути дуже високою, особливо для відомих брендів, тому важливо забезпечити її надійний захист від недобросовісної конкуренції.

Слід зазначити, що оцінка вартості НМА є складним та суб'єктивним процесом, який потребує спеціальних знань та досвіду. Для оцінки НМА можуть використовуватися різні методи, вибір яких залежить від ряду факторів, таких як вид НМА, мета оцінки, наявність інформації тощо [33]. До найбільш поширених методів оцінки НМА належать (рис 1.6):

Метод ринкових цін: ґрунтується на аналізі цін на аналогічні НМА, що були об'єктами угод купівлі-продажу на відкритому ринку.

Дохідний метод: ґрунтується на прогнозуванні майбутніх економічних вигід, які очікуються від використання НМА.

Витратний метод: ґрунтується на визначенні витрат, які необхідно було б понести на створення або придбання аналогічного НМА.

При оцінці НМА важливо враховувати його особливості, такі як строк корисного використання, ступінь захищеності, рівень конкуренції на ринку тощо.

Методи оцінки НМА

Дохідний метод

Метод ринкових цін

Витратний метод

Рис. 1.6. Методи оцінки НМА

Крім того, необхідно пам'ятати, що вартість НМА може змінюватися з плином часу під впливом різних факторів, таких як зміна кон'юнктури ринку, поява нових технологій, зміна законодавства тощо. Тому важливо періодично переглядати вартість НМА та за необхідності проводити її переоцінку.

Таким чином, розуміння різноманітності видів НМА, їх особливостей та методів оцінки є важливим для ефективного управління ними та забезпечення фінансового благополуччя підприємства.

Важливо також пам'ятати, що НМА, на відміну від матеріальних активів, часто є унікальними та складними для оцінки. Їх вартість може значно варіюватися залежно від багатьох факторів, таких як ринковий попит, рівень конкуренції, темпи технологічного розвитку, ефективність захисту прав інтелектуальної власності тощо.

Тому при роботі з НМА підприємствам доцільно:

Проводити ретельний аналіз ринку та конкурентного середовища для визначення потенційної вартості НМА.

Залучати до оцінки НМА кваліфікованих експертів, які володіють необхідними знаннями та досвідом.

Розробляти ефективну стратегію управління НМА, яка враховуватиме їх специфіку та ринкові тенденції.

Забезпечувати належний облік та контроль за використанням НМА для запобігання їх втраті або нецільового використання.

Розуміння особливостей різних видів НМА, правила їх обліку та оцінки є важливим завданням для сучасних бухгалтерів та фінансистів. Ефективне управління НМА може стати ключовим фактором успіху підприємства в умовах інноваційної економіки.

1.3. Амортизація нематеріальних активів: методи та порядок нарахування

Одним з ключових аспектів обліку нематеріальних активів (НМА) є їх амортизація. Амортизація НМА – це систематичний розподіл вартості НМА протягом строку його корисного використання. Іншими словами, це поступове перенесення вартості НМА на витрати підприємства, пов'язані з його господарською діяльністю.

Необхідність амортизації НМА обумовлена тим, що, на відміну від грошових коштів, їх вартість не залишається незмінною з плином часу. З часом корисність НМА зменшується, що зумовлено різними факторами, такими як (рис 1.7) [21]:

Фактори

Рис. 1.7. Фактори, що зумовлюють зменшення корисності НМА

Моральний знос: пов'язаний з появою нових, більш досконалих видів НМА, що призводить до зниження цінності існуючих активів.

Фізичний знос: для деяких видів НМА (наприклад, програмного забезпечення), можливий фізичний знос носіїв інформації, на яких вони зберігаються.

Законодавчі обмеження: строк дії деяких НМА (наприклад, патентів) обмежений законодавством.

Амортизація НМА дозволяє підприємству:

Достовірно відображати фінансові результати: врахування амортизації НМА в складі витрат дозволяє більш точно визначити фінансовий результат від господарської діяльності підприємства.

Забезпечувати відтворення НМА: нарахування амортизації дозволяє накопичувати кошти для подальшої заміни або модернізації НМА.

Підвищувати конкурентні переваги: завдяки амортизації підприємство може знизити собівартість продукції (робіт, послуг) та запропонувати більш конкурентні ціни.

Згідно з П(С)БО 8, амортизації підлягають НМА, які мають обмежений строк корисного використання. Для НМА з невизначеним строком корисного використання амортизація не нараховується.

Строк корисного використання НМА – це період, протягом якого підприємство очікує використовувати НМА у своїй господарській діяльності та отримувати від цього економічні вигоди. Визначення строку корисного використання НМА є досить складним завданням, що потребує врахування багатьох факторів, таких як:

Очікуваний строк використання активу: визначається на основі аналізу договорів, технічної документації, досвіду використання аналогічних активів тощо.

Моральне зношування: враховується ймовірність появи нових, більш досконалих видів НМА, що можуть зменшити цінність існуючих активів.

Фізичний стан активу: враховується ступінь фізичного зношування активу на момент його придбання або створення.

Юридичні обмеження: враховуються обмеження, щодо строку дії певних видів НМА, встановлені законодавством.

Після визначення строку корисного використання НМА, підприємство повинно обрати метод нарахування амортизації. П(С)БО 8 передбачає використання таких методів амортизації НМА (рис. 1.8) [16]:

Методи амортизації НМА

Рис. 1.8. Методи амортизації НМА

Прямолінійний метод: передбачає рівномірне нарахування амортизації протягом строку корисного використання НМА. Цей метод є найбільш простим у використанні та не потребує складних розрахунків.

Метод зниження залишкової вартості: передбачає нарахування амортизації у розмірі фіксованого відсотка від залишкової вартості НМА на початок звітного періоду. Залишкова вартість НМА – це різниця між його первісною вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Метод суми років корисного використання: передбачає нарахування амортизації, що зменшується. Для цього визначається сума років корисного використання НМА, а потім розраховується амортизаційна сума для кожного року.

Вибір методу амортизації залежить від специфіки НМА та очікуваного способу отримання економічних вигід від його використання. Метод амортизації має відображати фактичний характер отримання економічних вигід від використання НМА. Обраний метод амортизації має застосовуватися послідовно з періоду введення НМА в експлуатацію.

Нарахування амортизації НМА здійснюється щомісячно протягом строку його корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається у складі витрат підприємства та зменшує залишкову вартість НМА.

Важливо зазначити, що нарахування амортизації НМА припиняється з місяця, наступного за місяцем, в якому НМА вибув з активів підприємства або його залишкову вартість було зменшено до нуля.

Облік амортизації НМА ведеться на окремому субрахунку рахунка 13 "Знос (амортизація) нематеріальних активів". На дебет цього рахунку списується сума нарахованої амортизації, а на кредит - сума амортизації, що підлягає списанню у зв'язку з вибуттям НМА.

Нарахування амортизації НМА є важливим елементом облікової політики підприємства та має бути чітко врегульовано в наказі про облікову політику. У наказі необхідно визначити:

Перелік НМА, що підлягають амортизації;

Строки корисного використання НМА;

Методи нарахування амортизації;

Порядок відображення амортизації в обліку.

Правильне відображення інформації про амортизацію НМА в обліку та звітності є важливим для забезпечення достовірності та прозорості фінансової звітності підприємства.

Варто зазначити, що на практиці можуть виникнути ситуації, коли підприємству необхідно переглянути строк корисного використання НМА або метод нарахування амортизації. Така необхідність може бути зумовлена зміною очікуваних економічних вигід від використання НМА, зміною способу його використання, появою нових технологій, зміною законодавства тощо.

У разі зміни строку корисного використання НМА або методу нарахування амортизації, підприємство повинно скоригувати амортизаційні відрахування, починаючи з періоду, в якому відбулася така зміна. Така корекція здійснюється шляхом зміни перспективно, тобто, шляхом коригування майбутніх амортизаційних відрахувань.

Крім того, важливо враховувати, що деякі НМА можуть мати залишкову вартість. Залишкова вартість НМА – це очікувана підприємством сума, яку воно могло б отримати на теперішній момент від продажу або іншого вибуття НМА, якщо б він мав вік та стан, які очікуються на кінець строку його корисного використання, після відрахування очікуваних витрат на його вибуття.

При визначенні строку корисного використання та методу амортизації НМА, підприємству слід враховувати його залишкову вартість. Наприклад, якщо НМА має значну залишкову вартість, підприємство може обрати метод нарахування амортизації, який забезпечить більш повільне списання його вартості на витрати.

Ще одним важливим аспектом амортизації НМА є розкриття інформації про неї у фінансовій звітності. Згідно з П(С)БО, підприємство повинно розкривати у примітках до фінансової звітності таку інформацію про амортизацію НМА:

Методи амортизації, що використовуються для різних груп НМА. Це дозволяє користувачам звітності оцінити вплив обраних методів амортизації на фінансові результати підприємства.

Строки корисного використання або ставки амортизації, що використовуються для різних груп НМА. Ця інформація дозволяє оцінити, наскільки швидко підприємство списує вартість своїх НМА на витрати.

Сума амортизації, визнана протягом звітного періоду, з розбивкою за основними видами діяльності. Ця інформація дозволяє оцінити вплив амортизації на прибутковість різних напрямків діяльності підприємства.

Зміни у строках корисного використання або методах амортизації, що відбулися протягом звітного періоду, та їх вплив на фінансові результати. Ця інформація дозволяє користувачам звітності оцінити суб'єктивність оцінок керівництва підприємства щодо строків корисного використання та методів амортизації НМА.

Розкриття цієї інформації забезпечує прозорість фінансової звітності та дозволяє користувачам отримати повніше уявлення про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Варто зазначити, що амортизація НМА є складним процесом, який потребує від бухгалтера глибоких знань стандартів бухгалтерського обліку та практичних навичок. Правильне нарахування та відображення амортизації НМА в обліку є важливим для забезпечення достовірності фінансової звітності та прийняття ефективних управлінських рішень.

Окремої уваги заслуговує питання амортизації НМА, отриманих безкоштовно або шляхом створення власними силами.

НМА, отримані безкоштовно, оцінюються за справедливою вартістю на дату отримання. Строк корисного використання таких НМА визначається так само, як і для придбаних НМА. Амортизація нараховується протягом строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем отримання НМА.

Щодо НМА, створених власними силами, то їх первісна вартість формується з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з їх створенням. До таких витрат можуть належати: витрати на оплату праці працівників, зайнятих створенням НМА, витрати на матеріали та комплектуючі, витрати на використання об'єктів права інтелектуальної власності тощо. Амортизація НМА, створених власними силами, починає нараховуватися з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт було введено в експлуатацію.

Важливо також враховувати, що П(С)БО 8 передбачає можливість переоцінки НМА. Переоцінка НМА - це коригування його залишкової вартості до справедливої вартості на дату балансу. Справедлива вартість НМА - це сума, яку можна було б отримати при продажу активу в результаті операції між добросовісними, незалежними сторонами.

Переоцінка НМА не є обов'язковою процедурою та здійснюється підприємством за його рішенням. Якщо підприємство прийняло рішення проводити переоцінку НМА, то воно повинно робити це регулярно, щоб забезпечити достовірне відображення вартості НМА у фінансовій звітності. Переоцінка здійснюється за групами однотипних за характером використання НМА.

На практиці можуть виникати складнощі з визначенням справедливої вартості НМА, особливо для унікальних видів активів. У таких випадках підприємство може залучати професійних оцінювачів для проведення оцінки.

Вплив інфляційних процесів на амортизацію НМА також не можна ігнорувати. В умовах інфляції купівельна спроможність грошей знижується, що призводить до втрати реальної вартості активів. Амортизаційні відрахування, розраховані на основі історичної вартості НМА, не враховують втрати купівельної спроможності грошей та можуть не забезпечувати достатньо коштів для відтворення НМА.

Для нівелювання негативного впливу інфляції на амортизаційні процеси можуть використовуватися різні підходи, наприклад:

Індексація первісної вартості НМА на індекс інфляції. Цей підхід дозволяє збільшити амортизаційні відрахування та забезпечити збереження реальної вартості НМА.

Застосування прискорених методів амортизації. Прискорені методи амортизації дозволяють швидше списати вартість НМА на витрати та накопичити достатньо коштів для його відтворення в умовах зростання цін.

Вибір конкретного підходу залежить від рівня інфляції, специфіки діяльності підприємства та інших факторів.

Таким чином, амортизація НМА є важливим елементом облікового процесу, який потребує комплексного підходу та врахування багатьох факторів. Правильне розуміння сутності амортизації, методів її нарахування та порядку відображення в обліку допоможе підприємству забезпечити достовірність фінансової звітності та ефективно управляти своїми активами.

1.4. Правові аспекти обліку та оподаткування нематеріальних активів

Облік і оподаткування нематеріальних активів (НМА) в Україні регулюється цілою низкою законодавчих та нормативних актів, які визначають порядок визнання, оцінки, амортизації та відображення НМА у фінансовій звітності, а також особливості їх оподаткування. Розуміння цих правових аспектів є надзвичайно важливим для забезпечення достовірності фінансової звітності та уникнення порушень податкового законодавства.

Ключовим законодавчим актом, що регулює облік НМА в Україні, є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Цей закон визначає основні принципи бухгалтерського обліку, зокрема принцип нарахування та відображення економічної сутності операцій. Відповідно до цього закону, НМА підлягають відображенню в обліку за їх історичною вартістю, а в деяких випадках - за справедливою вартістю. Також цей закон встановлює вимоги до розкриття інформації про НМА у фінансовій звітності.

Основним нормативним документом, що регулює облік НМА в Україні, є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" (далі - П(С)БО 8). Цей стандарт визначає [18]:

Основні положення П(С)БО 8

Визначення НМА

Визнання НМА

Оцінка НМА

Амортизація НМА

Розкриття інформації про НМА у фінансовій звітності

Рис. 1.9. Основні положення П(С)БО 8

Визначення НМА: П(С)БО 8 встановлює критерії, за якими активи визнаються нематеріальними, та дає визначення основних понять, пов'язаних з НМА, таких як строк корисного використання, амортизація, залишкова вартість тощо.

Визнання НМА: стандарт визначає умови, за яких НМА можуть бути визнані активами підприємства.

Оцінка НМА: П(С)БО 8 встановлює правила оцінки НМА при їх визнанні, а також після їх визнання.

Амортизація НМА: стандарт визначає методи нарахування амортизації НМА та порядок її відображення в обліку.

Розкриття інформації про НМА у фінансовій звітності: стандарт визначає склад інформації про НМА, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності.

Крім П(С)БО 8, облік НМА регулюється також іншими нормативними документами, зокрема:

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку НМА: ці рекомендації містять практичні роз'яснення щодо застосування положень П(С)БО 8 та інших нормативних документів, що регулюють облік НМА.

Листи Міністерства фінансів України: ці листи містять роз'яснення щодо застосування законодавства та нормативних документів з питань бухгалтерського обліку та оподаткування НМА.

Оподаткування НМА в Україні регулюється Податковим кодексом України. Відповідно до цього кодексу, НМА відносяться до необоротних активів та їх вартість амортизується протягом строку їх корисного використання. При цьому для цілей оподаткування прибутку підприємств застосовуються мінімально допустимі строки корисного використання НМА, встановлені податковим законодавством.

Окремі аспекти оподаткування НМА можуть регулюватися також іншими законодавчими та нормативними актами, зокрема:

Міжнародними договорами України про уникнення подвійного оподаткування: ці договори встановлюють правила оподаткування доходів, отриманих резидентами однієї держави на території іншої держави.

Листами Державної фіскальної служби України: ці листи містять роз'яснення щодо застосування податкового законодавства з питань оподаткування НМА.

Важливо зазначити, що правила бухгалтерського обліку та оподаткування НМА можуть відрізнятися. Наприклад, строк корисного використання НМА для цілей бухгалтерського обліку може відрізнятися від строку його амортизації для цілей оподаткування. Тому при відображенні операцій з НМА в обліку та складанні податкової звітності необхідно враховувати вимоги як бухгалтерського, так і податкового законодавства.

Крім того, слід враховувати, що законодавство та нормативні документи, що регулюють облік та оподаткування НМА, можуть змінюватися. Тому бухгалтерам та фінансистам необхідно постійно слідкувати за цими змінами та вчасно вносити відповідні коригування в облікову політику підприємства.

Особливої актуальності набуває питання правового регулювання НМА у контексті стрімкого розвитку цифрових технологій та появи нових видів НМА, таких як програмне забезпечення, бази даних, доменні імена, криптовалюти тощо. Чинне законодавство України не завжди встигає за швидкими змінами у світі технологій, що створює певні труднощі для бухгалтерів та юристів у питанні кваліфікації та обліку таких активів.

Наприклад, питання класифікації та обліку криптовалют досі залишається дискусійним. Міністерство фінансів України у своїх листах роз'яснює, що криптовалюти не можуть бути визнані ні грошовими коштами, ні фінансовими інструментами, але при цьому не надає чітких рекомендацій щодо їх обліку. Це створює невизначеність для підприємств, які використовують криптовалюти у своїй діяльності, та ускладнює процес відображення таких операцій у фінансовій звітності.

Ще одним викликом для правового регулювання НМА є питання захисту прав інтелектуальної власності. В Україні діє низка законів, спрямованих на захист авторських та суміжних прав, прав на торговельні марки, винаходи, корисні моделі тощо. Проте, проблема піратства та незаконного використання об'єктів інтелектуальної власності залишається актуальною, що завдає значних збитків правовласникам.

Для підвищення ефективності правового регулювання НМА в Україні необхідно (рис. 1.10) [24]:

Удосконалювати чинне законодавство з урахуванням міжнародних стандартів та кращих світових практик.

Розробити чіткі методичні рекомендації щодо обліку нових видів НМА, зокрема цифрових активів.

Посилити захист прав інтелектуальної власності та забезпечити неминучість покарання за їх порушення.

Підвищувати рівень обізнаності підприємств щодо питань правового регулювання НМА.

Заходи підвищення ефективності регулювання

Удосконалювати чинне законодавство з урахуванням міжнародних стандартів та кращих світових практик

Розробити чіткі методичні рекомендації щодо обліку нових видів НМА, зокрема цифрових активів

Посилити захист прав інтелектуальної власності та забезпечити неминучість покарання за їх порушення

Підвищувати рівень обізнаності підприємств щодо питань правового регулювання НМА

Рис. 1.10. Аспекти підвищення ефективності правового регулювання НМА

Важливу роль у цьому процесі має відігравати держава, створюючи сприятливі умови для розвитку інноваційної діяльності та захисту прав інтелектуальної власності. Зокрема, необхідно спростити процедури реєстрації прав інтелектуальної власності, підвищити ефективність судового захисту цих прав, стимулювати розвиток інноваційної інфраструктури тощо.

Окрім того, важливим є підвищення рівня правової культури учасників господарських відносин. Підприємства повинні розуміти важливість дотримання прав інтелектуальної власності та наслідки їх порушення. Необхідно також розвивати культуру ліцензування та інших форм законного використання об'єктів інтелектуальної власності.

Таким чином, правові аспекти обліку та оподаткування НМА є важливими для забезпечення прозорості та ефективності діяльності підприємств, а також для створення сприятливого інвестиційного клімату в країні. Вдосконалення правового регулювання у цій сфері сприятиме розвитку інноваційної економіки та підвищенню конкурентоспроможності українських підприємств на світових ринках.

Важливо також враховувати міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) при обліку та оподаткуванні НМА, особливо для компаній, які планують виходити на міжнародні ринки капіталу або мають материнські, дочірні чи інші пов’язані компанії закордоном. МСФЗ містять окремий стандарт, присвячений НМА - МСБО 38 "Нематеріальні активи". Хоча МСБО 38 і П(С)БО 8 мають багато спільного, існують також певні відмінності між ними, які можуть впливати на відображення інформації про НМА у фінансовій звітності.

Однією з ключових відмінностей є підхід до визнання витрат на дослідження та розробки. МСБО 38 передбачає окреме визнання витрат на дослідження та витрат на розробки. Витрати на дослідження підлягають списанню на витрати періоду, в якому вони були здійснені, тоді як витрати на розробки можуть бути капіталізовані як НМА, якщо відповідають певним критеріям.

П(С)БО 8 не розділяє витрати на дослідження та розробки та передбачає їх списання на витрати періоду, в якому вони були здійснені, за деякими винятками.

Ще однією відмінністю є підхід до визначення строку корисного використання НМА. МСБО 38 передбачає, що строк корисного використання НМА не може перевищувати 20 років, якщо інше не визначено договором або законом. П(С)БО 8 не встановлює такого обмеження та дозволяє визначати строк корисного використання НМА виходячи з його очікуваного терміну експлуатації.

Такі відмінності у вимогах МСФЗ та національних стандартів бухгалтерського обліку можуть призводити до виникнення значних різниць між фінансовою звітністю, складеною за різними стандартами. Тому при підготовці фінансової звітності за МСФЗ підприємствам необхідно проводити ретельне узгодження з даними обліку, що ведеться за національними стандартами.

Крім того, не слід забувати про етичні аспекти обліку та оподаткування НМА. Бухгалтери та фінансисти повинні діяти чесно, об’єктивно та неупереджено при відображенні інформації про НМА у фінансовій звітності. Вони не повинні допускати підроблення документів, завищення або заниження вартості активів, приховування інформації тощо. Етичні порушення у сфері обліку та оподаткування можуть мати серйозні наслідки як для самих працівників, так і для репутації підприємства.

Отже, розуміння правових та етичних аспектів обліку та оподаткування НМА є надзвичайно важливим для забезпечення прозорості та достовірності фінансової звітності, дотримання вимог законодавства та створення позитивного іміджу підприємства.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Документальне оформлення операцій з нематеріальними активами

Документальне оформлення операцій з нематеріальними активами (НМА) відіграє ключову роль у забезпеченні достовірності бухгалтерського обліку, прозорості фінансової звітності та дотримання вимог податкового законодавства. Правильно оформлені документи підтверджують факт здійснення господарської операції, її зміст та вартісну оцінку, що є необхідною умовою для відображення інформації про НМА в обліку підприємства.

Операції з НМА, як і будь-які інші господарські операції, повинні бути оформлені документами, які містять всі обов'язкові реквізити, передбачені законодавством. Відповідальність за своєчасне та якісне оформлення документів покладається на працівників бухгалтерії та інших відповідальних осіб підприємства.

До основних документів, які використовуються для оформлення операцій з НМА, належать [28]:

1. Документи, що підтверджують набуття права власності на НМА:

Договір купівлі-продажу: укладається при придбанні НМА у іншої особи. В договорі обов'язково вказується предмет договору (найменування НМА), його вартість, порядок розрахунків, права та обов'язки сторін тощо.

Акт приймання-передачі НМА: складається після підписання договору купівлі-продажу та фактичної передачі НМА від продавця до покупця. В акті зазначається дата та місце складання, найменування сторін, найменування та характеристики НМА, його вартість, наявність або відсутність претензій сторін тощо.

Свідоцтво про реєстрацію авторського права: підтверджує авторське право на твір і видається уповноваженим органом у сфері інтелектуальної власності.

Патент: документ, що підтверджує виключне право на винахід, корисну модель або промисловий зразок.

Свідоцтво на знак для товарів і послуг: підтверджує виключне право на торговельну марку.

Ліцензійний договір: документ, що регламентує умови надання права на використання об'єкта інтелектуальної власності.

Акт оцінки НМА: складається професійним оцінювачем у випадках, передбачених законодавством, зокрема при внесенні НМА до статутного капіталу, придбанні НМА у нерезидента тощо.

Основні документи оформлення НМА

Документи, що відображають рух НМА всередині підприємства

Накладна на внутрішнє переміщення НМА

Акт на списання НМА

Документи, що підтверджують набуття права власності на НМА

Договір купівлі-продажу

Акт приймання-передачі НМА

Свідоцтво про реєстрацію авторського права

Патент

Свідоцтво на знак для товарів і послуг

Ліцензійний договір

Акт оцінки НМА

Документи, що відображають нарахування амортизації НМА

Розрахунок амортизації НМА

Інші документи

Наказ про облікову політику підприємства

Інвентарні картки обліку НМА

Рис. 2.1. Основні документи оформлення НМА

2. Документи, що відображають рух НМА всередині підприємства:

Накладна на внутрішнє переміщення НМА: складається при передачі НМА між матеріально відповідальними особами або структурними підрозділами підприємства.

Акт на списання НМА: складається комісією підприємства при ліквідації або продажу НМА. В акті зазначається причина списання, технічний стан НМА, можливість його подальшого використання, залишкова вартість тощо.

3. Документи, що відображають нарахування амортизації НМА [36]:

Розрахунок амортизації НМА: складається щомісяця на підставі обраного методу амортизації та строку корисного використання НМА.

4. Інші документи:

Наказ про облікову політику підприємства: визначає основні правила та методи обліку НМА, зокрема строки корисного використання, методи нарахування амортизації тощо.

Інвентарні картки обліку НМА: заводяться на кожен об'єкт НМА та містять його детальну характеристику, інформацію про його рух та нарахування амортизації.

Крім вищезазначених документів, для оформлення операцій з НМА можуть використовуватися також інші документи, передбачені нормативно-правовими актами або внутрішніми положеннями підприємства.

Важливо відзначити, що документальне оформлення операцій з НМА повинно бути своєчасним, повним та достовірним. Це дозволить уникнути проблем з податковими органами, а також забезпечить прозорість та достовірність фінансової звітності підприємства.

Особливої уваги потребує документальне оформлення операцій з НМА, отриманих безкоштовно або створених власними силами підприємства.

У разі отримання НМА безкоштовно, важливо правильно документально підтвердити факт безоплатного отримання та оцінити актив за справедливою вартістю [38]. Для цього можуть використовуватися такі документи (рис. 2.2):

Документи підтвердження

Договір дарування

Акт приймання-передачі НМА

Звіт про оцінку справедливої вартості НМА

Рис. 2.2. Документи підтвердження безкоштовного отримання НМА

Договір дарування: укладається між дарувальником та обдаровуваним і повинен містити положення про безоплатність передачі НМА.

Акт приймання-передачі НМА: складається аналогічно до акту при купівлі-продажу, але з зазначенням, що НМА отримано безоплатно.

Звіт про оцінку справедливої вартості НМА: складається професійним оцінювачем та підтверджує вартість отриманого активу.

Створення НМА власними силами підприємства також потребує ретельного документування. В цьому випадку важливо правильно відобразити всі витрати, пов'язані зі створенням НМА, щоб сформувати його первісну вартість [39]. Для цього можуть використовуватися такі документи (рис. 2.3):

Технічне завдання на створення НМА: визначає мету, завдання та основні характеристики НМА, що створюється.

Калькуляція собівартості створення НМА: містить розшифровку всіх витрат, пов'язаних зі створенням НМА, та розподіл цих витрат за статтями.

Акт про введення НМА в експлуатацію: складається комісією підприємства після завершення всіх робіт зі створення НМА та підтверджує його придатність до використання.

Документи підтвердження

Технічне завдання на створення НМА

Калькуляція собівартості створення НМА

Акт про введення НМА в експлуатацію

Рис. 2.3. Документи підтвердження створення НМА власними силами

Важливим є також правильне ведення аналітичного обліку НМА. Для кожного об'єкта НМА необхідно вести Інвентарну картку, в якій відображається інформація про його найменування, інвентарний номер, дату надходження, первісну вартість, строк корисного використання, метод нарахування амортизації, рух об'єкта та інші дані.

Важливо зазначити, що вимоги до документального оформлення операцій з НМА можуть змінюватися в залежності від законодавства та нормативних документів. Тому бухгалтерам та фінансистам необхідно постійно слідкувати за цими змінами та забезпечувати їх вчасне відображення в обліковій політиці підприємства.

Дотримання правил документального оформлення операцій з НМА є не лише вимогою законодавства, але й важливою умовою забезпечення ефективності внутрішнього контролю та прозорості фінансової звітності. Це сприяє підвищенню інвестиційної привабливості підприємства та зміцненню його репутації на ринку.

Не менш важливою складовою є і правильне зберігання документів з обліку НМА. Згідно з вимогами законодавства, первинні документи, регістри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, а також документи, що підтверджують величину і склад податкових зобов'язань (податкові декларації, розрахунки тощо), підлягають обов'язковому зберіганню протягом строку, встановленого чинним законодавством.

Для певних видів документів передбачено триваліші строки зберігання. Наприклад, документи, що підтверджують право власності на НМА (патенти, свідоцтва на торговельні марки тощо), необхідно зберігати протягом всього строку дії цих прав, а також протягом 3 років після їх припинення.

Відповідальність за збереження документів з обліку НМА покладається на керівника підприємства. Керівник може делегувати цю функцію іншим посадовим особам підприємства, наприклад, головному бухгалтеру або керівнику архіву.

Документи з обліку НМА повинні зберігатися в спеціально відведених приміщеннях (архівах) з дотриманням встановлених вимог щодо температури, вологості, освітлення тощо. Доступ до документів повинен бути обмеженим і надаватися лише особам, які мають на це відповідні повноваження.

Дотримання вимог щодо зберігання документів з обліку НМА є важливою умовою забезпечення їх цілісності та захисту від пошкодження, втрати або несанкціонованого доступу. Це дозволяє підприємству уникнути штрафних санкцій з боку контролюючих органів, а також забезпечити надійність та достовірність своєї бухгалтерської та податкової звітності.

Окрім того, належне ведення документації та архівного зберігання є важливим елементом системи внутрішнього контролю підприємства. Це дозволяє мінімізувати ризики помилок та зловживань з боку працівників, а також оперативно виявляти та усувати недоліки в роботі.

Таким чином, документальне оформлення операцій з НМА є важливим напрямком діяльності підприємства, який потребує чіткої організації та контролю. Дотримання встановлених вимог дозволяє забезпечити прозорість та достовірність фінансової звітності, мінімізувати податкові ризики та підвищити ефективність управління НМА.

2.2. Відображення операцій з нематеріальними активами на рахунках бухгалтерського обліку

Відображення операцій з нематеріальними активами (НМА) на рахунках бухгалтерського обліку є важливим етапом облікового процесу, який забезпечує формування достовірної та повної інформації про наявність, рух та стан цих активів. Правильне відображення операцій з НМА на рахунках є необхідною умовою для складання фінансової звітності, аналізу фінансового стану та ефективності діяльності підприємства.

Для обліку НМА в Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій передбачено рахунок 12 "Нематеріальні активи". Цей рахунок є активним, балансовим і призначений для відображення інформації про наявність та рух НМА, що належать підприємству на праві власності.

До рахунку 12 «Нематеріальні активи» відкриваються субрахунки, що дозволяють деталізувати інформацію про різні види НМА. Зокрема, можуть бути відкриті такі субрахунки (рис .2.4):

12 «Нематеріальні активи»

121 «Права користування прирoдними ресурсами»

122 «Права користування майнoм»

123 «Права нa комерційні позначення»

124 «Права нa oб’єкти промислової власностi»

124 «Права нa oб’єкти промислової власностi»

127 «Інші нематеріальні активи»

Рис. 2.4. Субрахунки рахунку 12 «Нематеріальні активи»

121 «Права користування прирoдними ресурсами»

122 «Права користування майнoм»

123 «Права нa комерційні позначення»

124 «Права нa oб’єкти промислової власностi»

125 «Авторське право тa суміжні з ним правa»

127 «Інші нематеріальні активи»

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку типових операцій з НМА виглядає таким чином:

1. Надходження НМА:

Придбання НМА за плату:

Дт 125 «Авторське право тa суміжні з ним правa»

Кт 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" - нараховано заборгованість за НМА;

Дт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА)

Кт 125 "Придбання (створення) нематеріальних активів" - оприбутковано НМА за первісною вартістю.

Отримання НМА безкоштовно:

Дт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА)

Кт 425 "Інший витрачений капітал" - оприбутковано НМА за справедливою вартістю.

Створення НМА власними силами:

Дт 125 «Авторське право тa суміжні з ним правa»

Кт 13, 15, 20, 23, 66, 91 тощо (залежно від характеру витрат) - відображено витрати, пов'язані зі створенням НМА;

Дт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА)

Кт 125 «Авторське право тa суміжні з ним правa» - оприбутковано НМА за первісною вартістю.

Внесення НМА до статутного капіталу підприємства:

Дт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА)

Кт 40 "Статутний капітал" - оприбутковано НМА за оцінкою, зазначеною в установчих документах.

2. Вибуття НМА:

Продаж НМА:

Дт 972 "Собівартість реалізованих необоротних активів"

Кт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА) - списано залишкову вартість реалізованого НМА;

Дт 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

Кт 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів" - відображено дохід від реалізації НМА.

Безоплатна передача НМА:

Дт 976 "Собівартість реалізованих необоротних активів"

Кт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА) - списано залишкову вартість переданого НМА.

Ліквідація НМА:

Дт 976 "Собівартість реалізованих необоротних активів"

Кт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА) - списано залишкову вартість ліквідованого НМА.

3. Амортизація НМА:

Дт 23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності" (залежно від напрямку використання НМА)

Кт 13 "Знос (амортизація) нематеріальних активів" - нараховано амортизацію НМА.

.

4. Переоцінка НМА:

Збільшення вартості НМА в результаті переоцінки:

Дт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА)

Кт 425 "Інший витрачений капітал".

Зменшення вартості НМА в результаті переоцінки:

Дт 425 "Інший витрачений капітал"

Кт 121, 122, 123, 124 тощо (залежно від виду НМА).

Відображення операцій з НМА на рахунках бухгалтерського обліку здійснюється на підставі первинних документів, про які йшлося у попередньому підрозділі.

Важливо зазначити, що наведені вище проводки мають узагальнений характер. В залежності від специфіки діяльності підприємства та конкретної господарської ситуації, можуть застосовуватися інші бухгалтерські проводки. Для правильного відображення операцій з НМА необхідно керуватися чинним законодавством, нормативними документами та обліковою політикою підприємства.

Окремо слід розглянути відображення в обліку операцій, пов’язаних з використанням НМА. Хоча НМА і не мають матеріально-речової форми, вони можуть використовуватися підприємством в господарській діяльності різними способами, наприклад:

У виробництві продукції: наприклад, використання патенту на винахід у процесі виробництва нової продукції.

Наданні послуг: наприклад, використання програмного забезпечення для надання консультаційних послуг.

Для адміністративних цілей: наприклад, використання програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку.

У процесі використання НМА їх вартість поступово зменшується шляхом нарахування амортизації. Амортизаційні відрахування включаються до складу витрат підприємства та впливають на фінансовий результат його діяльності.

Важливо правильно визначати напрямок використання НМА та відповідно до цього відображати амортизаційні відрахування на відповідних рахунках обліку витрат. Наприклад, якщо НМА використовується у виробництві продукції, то амортизація включатиметься до собівартості цієї продукції. Якщо ж НМА використовується для надання послуг, то амортизація відображатиметься у складі адміністративних витрат.

Крім того, необхідно враховувати такі аспекти обліку НМА:

Облік НМА, отриманих в операційну оренду. Отримані в операційну оренду НМА не відображаються на балансі орендаря, але інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності. Орендні платежі за використання таких НМА відображаються на рахунках обліку витрат.

Облік НМА, що містять державну таємницю. Такі НМА обліковуються окремо від інших НМА з дотриманням вимог законодавства щодо захисту державної таємниці.

Облік НМА в іноземній валюті. НМА, вартість яких виражена в іноземній валюті, підлягають перерахунку у гривню за обмінним курсом Національного банку України на дату балансу.

Важливість правильного відображення операцій з НМА на рахунках бухгалтерського обліку важко переоцінити. Це є необхідною умовою для формування достовірної та прозорої фінансової звітності, яка є основою для прийняття ефективних управлінських рішень та залучення інвестицій.

Крім того, правильний облік НМА дозволяє підприємству контролювати наявність та рух цих активів, забезпечувати їх збереження та ефективне використання. Це особливо важливо з урахуванням того, що НМА часто є найбільш цінними активами підприємства та відіграють ключову роль у забезпеченні його конкурентних переваг.

Необхідно зазначити, що облік НМА повинен бути організований таким чином, щоб забезпечувати можливість отримання інформації про:

наявність НМА на початок і кінець звітного періоду;

надходження НМА протягом звітного періоду;

вибуття НМА протягом звітного періоду;

амортизацію НМА, нараховану протягом звітного періоду;

залишкову вартість НМА на кінець звітного періоду;

витрати, пов'язані з придбанням, створенням, використанням та вибуттям НМА;

іншу інформацію, необхідну для управління НМА та складання фінансової звітності.

Для зручності ведення обліку НМА та отримання необхідної інформації підприємства можуть використовувати різні облікові регістри [35], зокрема (рис. 2.5):

Інвентарні картки обліку НМА

Описи НМА

Відомості аналітичного обліку НМА

Облікові регістри обліку НМА

Інвентарні картки обліку

Описи

Відомості аналітичного обліку

Рис. 2.5. Облікові регістри обліку НМА

Крім того, для автоматизації обліку НМА широко використовуються спеціалізовані комп'ютерні програми. Такі програми дозволяють вести облік НМА в розрізі їх видів, місць зберігання, матеріально відповідальних осіб, строків корисного використання, методів нарахування амортизації тощо. Автоматизація обліку НМА дозволяє суттєво знизити трудомісткість облікових робіт, мінімізувати ризик помилок та забезпечити оперативність отримання необхідної інформації.

Важливо пам'ятати, що правильне відображення операцій з НМА на рахунках бухгалтерського обліку є невід'ємною складовою ефективного управління цими активами. Це дозволяє підприємству максимізувати економічні вигоди від використання НМА, забезпечувати їх збереження та контролювати ефективність їх використання.

2.3. Відображення в обліку амортизації нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів (НМА) – це систематичний розподіл їх вартості протягом строку корисного використання. Відображення амортизації НМА в обліку є важливим етапом, що впливає на достовірність фінансової звітності та, як наслідок, на прийняття управлінських рішень.

Для обліку амортизації НМА призначений рахунок 13 "Знос (амортизація) нематеріальних активів". Цей рахунок є пасивним, контрактивним, і призначений для відображення інформації про суму зносу, нарахованого на НМА, що належать підприємству.

За кредитом рахунку 13 "Знос (амортизація) нематеріальних активів" відображається нарахування амортизації, а за дебетом – її списання при вибутті НМА або в разі зменшення його корисності.

Розглянуто детальніше порядок відображення в обліку амортизації НМА [29] (рис. 2.6).

1. Визначення об’єкта амортизації.

Амортизації підлягають НМА, які мають обмежений строк корисного використання. Строк корисного використання НМА - це період, протягом якого підприємство очікує використовувати НМА у своїй діяльності та отримувати від цього економічні вигоди.

2. Визначення строку корисного використання.

Строк корисного використання НМА визначається підприємством самостійно виходячи з:

Очікуваного строку використання активу: визначається на основі аналізу договорів, технічної документації, досвіду використання аналогічних активів тощо.

Очікуваного фізичного зносу активу: враховується інтенсивність використання НМА, вплив зовнішніх факторів тощо.

Морального старіння активу: враховується ймовірність появи нових, більш досконалих видів НМА, які можуть зменшити цінність існуючих активів.

Інших факторів, які можуть впливати на строк використання НМА.

Порядок відображення в обліку амортизації НМА

Визначення об’єкта амортизації

Вибір методу амортизації

Нарахування амортизації

Визначення строку корисного використання

Відображення амортизації у фінансовій звітності

Зміна методу амортизації

Особливості обліку амортизації окремих видів

Типові помилки при відображенні в обліку

Переоцінка амортизації

Контроль за правильністю відображення амортизації

Рис. 2.6. Порядок відображення в обліку амортизації НМА

3. Вибір методу амортизації.

Підприємство може обрати один з таких методів амортизації НМА:

Прямолінійний метод: передбачає рівномірне нарахування амортизації протягом строку корисного використання НМА. Цей метод є найбільш простим у використанні та не потребує складних розрахунків.

Метод зниження залишкової вартості: передбачає нарахування амортизації у розмірі фіксованого відсотка від залишкової вартості НМА на початок звітного періоду. Залишкова вартість НМА – це різниця між його первісною вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Метод суми років корисного використання: передбачає нарахування амортизації, що зменшується. Для цього визначається сума років корисного використання НМА, а потім розраховується амортизаційна сума для кожного року.

Вибір методу амортизації залежить від специфіки НМА та очікуваного способу отримання економічних вигід від його використання. Метод амортизації має відображати фактичний характер отримання економічних вигід від використання НМА. Обраний метод амортизації має застосовуватися послідовно з періоду введення НМА в експлуатацію.

4. Нарахування амортизації.

Амортизація НМА нараховується щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому НМА було введено в експлуатацію. Нарахування амортизації припиняється з місяця, наступного за місяцем, в якому НМА вибув з активів підприємства або його залишкову вартість було зменшено до нуля.

Для нарахування амортизації використовуються наступні бухгалтерські проводки:

Дт 23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності" (залежно від напрямку використання НМА)

Кт 13 "Знос (амортизація) нематеріальних активів" - нараховано амортизацію НМА.

5. Відображення амортизації у фінансовій звітності.

Інформація про амортизацію НМА відображається у фінансовій звітності в розрізі методів її нарахування.

6. Зміна методу амортизації.

Підприємство може змінити метод амортизації НМА, якщо цього потребують зміни в очікуваному способі отримання економічних вигід від його використання. Зміна методу амортизації здійснюється з початку фінансового року і не розглядається як виправлення помилки.

Зміна методу амортизації повинна бути обґрунтована та відображена в примітках до фінансової звітності.

7. Переоцінка амортизації.

У разі проведення переоцінки НМА сума накопиченої амортизації перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу.

8. Особливості обліку амортизації окремих видів НМА.

Деякі види НМА мають свої особливості обліку амортизації. Так, наприклад, амортизація гудвілу не нараховується, а проводиться його щорічне тестування на знецінення.

9. Типові помилки при відображенні в обліку амортизації НМА.

До найбільш поширених помилок при відображенні в обліку амортизації НМА належать:

Неправильне визначення об'єкта амортизації.

Неправильне визначення строку корисного використання НМА.

Неправильне застосування методу амортизації.

Несвоєчасне початок або припинення нарахування амортизації.

Неправильне відображення амортизаційних відрахувань у фінансовій звітності.

Такі помилки можуть призвести до спотворення фінансової звітності та прийняття неправильних управлінських рішень.

10. Контроль за правильністю відображення амортизації НМА.

Для забезпечення достовірності фінансової звітності підприємству необхідно організувати ефективний контроль за правильністю відображення амортизації НМА. Такий контроль повинен включати:

Перевірку правильності визначення об'єктів амортизації та строків їх корисного використання.

Перевірку правильності застосування методів нарахування амортизації.

Перевірку своєчасності та повноти нарахування амортизаційних відрахувань.

Перевірку правильності відображення інформації про амортизацію НМА у фінансовій звітності.

Таким чином, відображення амортизації НМА в обліку є важливим процесом, який потребує від бухгалтера знання нормативних документів та вміння застосовувати їх на практиці. Правильне відображення амортизації НМА забезпечує достовірність фінансової звітності, що є основою для прийняття ефективних управлінських рішень.

Важливо зазначити, що правила обліку амортизації НМА можуть відрізнятися в залежності від того, які саме стандарти бухгалтерського обліку застосовує підприємство - національні стандарти бухгалтерського обліку (П(С)БО) або міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Так, наприклад, згідно з П(С)БО, підприємство самостійно визначає строк корисного використання НМА, виходячи з очікуваного строку його використання, але не більше 20 років. В той же час, МСФЗ не встановлюють якихось обмежень щодо максимального строку корисного використання НМА. Крім того, МСФЗ передбачають можливість використання компонентного підходу до амортизації НМА, коли окремі компоненти НМА амортизуються окремо, якщо їх строки корисного використання суттєво відрізняються. П(С)БО не передбачають такої можливості.

Відмінності в правилах обліку амортизації НМА за П(С)БО та МСФЗ можуть призводити до різниць у величині амортизаційних відрахувань та, як наслідок, до різниць у фінансових результатах, відображених у фінансовій звітності. Підприємствам, які планують перехід на МСФЗ або вже складають фінансову звітність за цими стандартами, необхідно ретельно проаналізувати відмінності в правилах обліку амортизації НМА та врахувати їх при формуванні облікової політики. Важливим аспектом обліку амортизації НМА є також правильне відображення її в податковому обліку. Відповідно до Податкового кодексу України, амортизація НМА для цілей оподаткування нараховується шляхом прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. При цьому для окремих груп НМА встановлено мінімально допустимі строки амортизації.

Різниця між амортизацією, нарахованою в бухгалтерському та податковому обліку, може впливати на розмір податкових зобов'язань підприємства. Тому важливо забезпечити правильність і узгодженість відображення амортизації НМА в обох видах обліку. Слід зазначити, що питання обліку амортизації НМА є досить складним і потребує від бухгалтера глибоких знань та практичних навичок. Правильне відображення амортизації НМА в обліку є важливим для забезпечення достовірності фінансової звітності та дотримання вимог податкового законодавства.

2.4. Облік вибуття нематеріальних активів: причини та особливості відображення

Вибуття нематеріальних активів (НМА) – це процес виключення їх з обліку підприємства у зв’язку з припиненням їх використання. Воно може відбуватися з різних причин і в різних формах, що обумовлює особливості його відображення в бухгалтерському обліку.

До основних причин вибуття НМА можна віднести [19] (рис. 2.7):

Реалізація НМА: продаж НМА іншим підприємствам або фізичним особам. Реалізація НМА може здійснюватися за рішенням власника, наприклад, у зв'язку із зміною виду діяльності, або у вимушеному порядку, наприклад, при банкрутстві підприємства.

Безоплатна передача НМА: передача НМА іншим підприємствам або фізичним особам на безоплатній основі, наприклад, у формі дарунку.

Внесок НМА до статутного капіталу інших підприємств: передача НМА іншому підприємству в обмін на частку в його статутному капіталі.

Ліквідація НМА: знищення або списання НМА у зв'язку з їх фізичним зносом, моральним старінням, втратою споживчих властивостей тощо. Ліквідація НМА може здійснюватися як за рішенням власника, так і у вимушеному порядку, наприклад, у разі стихійного лиха.

Недостача НМА, виявлена під час інвентаризації.

Основні причини вибуття НМА

Рис. 2.7. Основні причини вибуття НМА

Відображення операцій з вибуття НМА в бухгалтерському обліку має свої особливості залежно від причини та способу вибуття.

Перелік основних проведень:

1. Реалізація НМА.

При реалізації НМА підприємство отримує дохід, який відображається на рахунку 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів". Одночасно з цим здійснюється списання залишкової вартості реалізованого НМА на рахунок 972 "Собівартість реалізованих необоротних активів".

Бухгалтерські проводки при реалізації НМА:

Дт 371 "Розрахунки за звичайною діяльністю"

Кт 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів" - відображено дохід від реалізації НМА за продажною вартістю (без ПДВ);

Дт 972 "Собівартість реалізованих необоротних активів"

Кт 12 "Нематеріальні активи" - списано залишкову вартість реалізованого НМА;

Дт 949 "Інші витрати операційної діяльності"

Кт 371 "Розрахунки за звичайною діяльністю" - відображено витрати, пов'язані з реалізацією НМА.

2. Безоплатна передача НМА.

При безоплатній передачі НМА дохід у підприємства не виникає. Здійснюється лише списання залишкової вартості переданого НМА на рахунок 977 "Інші витрати звичайної діяльності".

Бухгалтерські проводки при безоплатній передачі НМА:

Дт 977 "Інші витрати звичайної діяльності"

Кт 12 "Нематеріальні активи" - списано залишкову вартість переданого НМА.

3. Внесок НМА до статутного капіталу інших підприємств.

При внесенні НМА до статутного капіталу іншого підприємства дохід у підприємства також не виникає. Здійснюється списання залишкової вартості переданого НМА на рахунок 423 "Інший додатковий капітал".

Бухгалтерські проводки при внесенні НМА до статутного капіталу іншого підприємства:

Дт 423 "Інший додатковий капітал"

Кт 12 "Нематеріальні активи" - списано залишкову вартість НМА, що вноситься до статутного капіталу іншого підприємства.

4. Ліквідація НМА.

При ліквідації НМА його залишкова вартість списується на рахунок 976 "Собівартість реалізованих необоротних активів". Якщо при ліквідації НМА отримано якісь матеріальні цінності (наприклад, металобрухт), то їх вартість оприбутковується на рахунок 209 "Інші матеріали".

Бухгалтерські проводки при ліквідації НМА:

Дт 976 "Собівартість реалізованих необоротних активів"

Кт 12 "Нематеріальні активи" - списано залишкову вартість ліквідованого НМА;

Дт 209 "Інші матеріали"

Кт 976 "Собівартість реалізованих необоротних активів" - оприбутковано матеріальні цінності, отримані при ліквідації НМА.

5. Недостача НМА, виявлена під час інвентаризації.

Залишкова вартість недостачі НМА списується на рахунок 947 "Нестачі та втрати від псування цінностей". Якщо винні особи встановлені, то сума недостачі стягується з них в порядку, передбаченому законодавством.

Бухгалтерські проводки при недостачі НМА:

Дт 947 "Нестачі та втрати від псування цінностей"

Кт 12 "Нематеріальні активи" - списано залишкову вартість недостачі НМА;

Дт 375 "Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків"

Кт 716 "Відшкодування раніше списаних активів" - відображено суму недостачі НМА, що підлягає стягненню з винних осіб.

При відображенні в обліку вибуття НМА важливо правильно визначити його фінансовий результат. Фінансовий результат від вибуття НМА визначається як різниця між доходом від вибуття та залишковою вартістю НМА, збільшеною на суму витрат, пов'язаних з його вибуттям.

Якщо дохід від вибуття НМА перевищує його залишкову вартість та витрати, пов'язані з вибуттям, то підприємство отримує прибуток. Якщо ж дохід від вибуття НМА менше його залишкової вартості та витрат, пов'язаних з вибуттям, то підприємство зазнає збитків.

Прибуток від вибуття НМА відображається в обліку за кредитом рахунку 742 "Інші доходи від звичайної діяльності", а збитки - за дебетом рахунку 972 "Собівартість реалізованих необоротних активів".

Важливо також пам'ятати, що операції з вибуття НМА підлягають оподаткуванню. Так, наприклад, дохід від реалізації НМА включається до складу доходу від операційної діяльності та оподатковується за ставкою податку на прибуток підприємств.

Документальне оформлення вибуття НМА має важливе значення для забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також для підтвердження правильності нарахування податкових зобов'язань [42].

До документів, які складаються при вибутті НМА, належать (рис. 2.8):

Документи, які складаються при вибутті НМА

Акт на списання

Договір купівлі-продажу

Акт приймання-передачі

Договір дарування

Рис. 2.8. Документи, які складаються при вибутті НМА

Акт на списання НМА.

Акт приймання-передачі НМА.

Інші документи, які підтверджують факт та умови вибуття НМА (договір купівлі-продажу, договір дарування тощо).

Відповідальність за правильність та своєчасність відображення в обліку операцій з вибуття НМА несе головний бухгалтер підприємства.

Контроль за правильністю відображення в обліку операцій з вибуття НМА здійснюється внутрішнім аудитом або іншими контролюючими підрозділами підприємства.

Облік вибуття НМА є важливим напрямком бухгалтерського обліку, який має свої особливості залежно від причини та способу вибуття. Правильне відображення операцій з вибуття НМА в обліку забезпечує достовірність фінансової звітності, дотримання вимог податкового законодавства та ефективне управління активами підприємства.

Важливим аспектом обліку вибуття НМА є також розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності. Згідно з П(С)БО, підприємство повинно розкривати у примітках до фінансової звітності таку інформацію про вибуття НМА:

опис методу обліку вибуття НМА;

суму доходу, визнаного від вибуття НМА, з розбивкою за видами вибуття;

суму залишкової вартості вибулих НМА;

суму витрат, пов'язаних з вибуттям НМА;

прибуток або збиток від вибуття НМА.

Розкриття цієї інформації дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити вплив операцій з вибуття НМА на фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Також варто згадати про облік вибуття НМА в умовах застосування МСФЗ. Основні принципи обліку вибуття НМА за МСФЗ подібні до тих, що використовуються за П(С)БО, проте існують певні відмінності.

Наприклад, МСФЗ передбачають більш детальне розкриття інформації про вибуття НМА у фінансовій звітності, зокрема, про причини вибуття, спосіб його здійснення, суму отриманої компенсації тощо.

Крім того, МСФЗ встановлюють інші правила відображення в обліку вибуття НМА в результаті об'єднання бізнесу.

Підприємствам, які складають фінансову звітність за МСФЗ, необхідно ретельно вивчати вимоги цих стандартів щодо обліку вибуття НМА та забезпечувати їх дотримання.

В цілому, облік вибуття НМА є важливим елементом бухгалтерського обліку, який потребує від бухгалтера знання нормативних документів, уважності та акуратності. Правильне відображення операцій з вибуття НМА в обліку є запорукою достовірності фінансової звітності та ефективного управління активами підприємства.

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ВДОСКОНАЛЕННЯ

3.1 Економічна та організаційна характеристика АТ «Укртелеком»

АТ "Укртелеком", будучи найбільшим оператором фіксованого зв'язку в Україні, має розгалужену та багаторівневу організаційну структуру, що забезпечує управління діяльністю компанії у масштабах всієї країни.

Загальна схема управління:

Організаційна структура "Укртелекому" побудована за лінійно-функціональним принципом, що поєднує в собі централізацію стратегічного управління та децентралізацію операційної діяльності.

Вищий орган управління: Загальні збори акціонерів.

Наглядова рада контролює діяльність компанії, обирає та контролює виконавчий орган. Дирекція/Правління виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю компанії, очолюваний Головою правління (Генеральним директором). Ключові фігури: Голова правління, фінансовий директор, технічний директор, директор з маркетингу, директор з персоналу тощо. Функціональні підрозділи відповідають за певні напрямки діяльності компанії (маркетинг, фінанси, IT, HR, технічний розвиток тощо). Регіональні філії забезпечують надання послуг та роботу з клієнтами на місцях.

Ключові функціональні блоки:

Блок комерції відповідає за розробку та просування продуктів та послуг, роботу з клієнтами, продажі.

Технічний блок забезпечує функціонування та розвиток мережі, технічну підтримку, впровадження нових технологій.

Фінансовий блок відповідає за фінансове планування, облік, звітність, контроль витрат.

Адміністративний блок забезпечує юридичну підтримку, безпеку, управління персоналом, взаємодію з державними органами.

Матрична структура: для реалізації окремих проектів та завдань можуть створюватися тимчасові проектні групи, що складаються з працівників різних підрозділів.

Регіональна структура:

"Укртелеком" має філії у всіх областях України, що дозволяє забезпечувати присутність компанії на всій території країни та ефективну взаємодію з клієнтами на місцях. В деяких містах та районах діють представництва філій.

Оптимізація та трансформація:

В умовах зміни ринку та потреб клієнтів "Укртелеком" проводить роботу з оптимізації та трансформації своєї організаційної структури, щоб стати більш гнучкою, ефективною та орієнтованою на клієнта компанією.

Для забезпечення ефективності, надійності та прозорості діяльності АТ "Укртелеком" впроваджено систему внутрішнього та зовнішнього контролю.

Внутрішній контроль в "Укртелеком" – це сукупність процедур, методів та заходів, що здійснюються працівниками та органами управління компанії з метою:

Забезпечення дотримання законодавства та внутрішніх нормативних документів.

Захисту активів компанії від незаконних дій.

Забезпечення достовірності фінансової звітності.

Підвищення ефективності та оптимізації бізнес-процесів.

Ключові елементи системи внутрішнього контролю:

Контрольне середовище: встановлення чіткої організаційної структури, розподілу повноважень та відповідальності, етичних стандартів поведінки працівників.

Оцінка ризиків: ідентифікація, аналіз та оцінка потенційних ризиків, що можуть негативно вплинути на діяльність компанії.

Контрольні дії: розробка та впровадження конкретних контрольних процедур для мінімізації визначених ризиків. Це може бути система схвалень та авторизацій, розмежування обов'язків, інвентаризація активів, аналіз даних тощо.

Інформація та комунікація: створення ефективної системи обміну інформацією всередині компанії, що дозволяє виявляти та реагувати на проблеми.

Моніторинг: постійне відстеження ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, виявлення та усунення недоліків.

Зовнішній контроль за діяльністю "Укртелеком" здійснюється державними органами та незалежними аудиторськими компаніями.

Основні напрямки зовнішнього контролю:

Дотримання вимог антимонопольного законодавства.

Захист прав споживачів.

Забезпечення конкуренції на ринку телекомунікаційних послуг.

Перевірка достовірності фінансової звітності.

Основні суб'єкти зовнішнього контролю:

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку (НКЕККП).

Антимонопольний комітет України (АМКУ).

Державна фіскальна служба України (ДФС).

Незалежні аудиторські компанії.

Ефективна система внутрішнього та зовнішнього контролю є важливою складовою успішної діяльності АТ "Укртелеком". Вона дозволяє мінімізувати ризики, забезпечити дотримання законодавства, підвищити ефективність бізнес-процесів та зміцнити довіру інвесторів та партнерів.

Горизонтальний аналіз активів АТ "Укртелеком" за період з 2021 по 2023 рік (табл. 3.1) за інформацією у додатках А-В демонструє динаміку змін у структурі та загальній величині активів підприємства.

Табл. 3.1

Горизонтальний аналіз активів АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **Роки, тис, грн.** | | | **Абс відхилення, тис. грн.** | | **Відн. відхилення, тис. грн.** | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 182 788 | 267 167 | 317 407 | 84 379 | 50 240 | 46,16% | 18,80% |
| первісна вартість | 1001 | 660 672 | 796 693 | 750 358 | 136 021 | -46 335 | 20,59% | -5,82% |
| накопичена амортизація | 1002 | 477 884 | 529 526 | 432 951 | 51 642 | -96 575 | 10,81% | -18,24% |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 541 775 | 273 394 | 266 161 | -268 381 | -7 233 | -49,54% | -2,65% |
| Основні засоби | 1010 | 8 946 074 | 6 492 611 | 7 672 843 | -2 453 463 | 1 180 232 | -27,43% | 18,18% |
| первісна вартість | 1011 | 10 003 819 | 8 868 654 | 10 235 580 | -1 135 165 | 1 366 926 | -11,35% | 15,41% |
| знос | 1012 | 1 057 745 | 2 376 043 | 2 562 737 | 1 318 298 | 186 694 | 124,63% | 7,86% |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 3 909 229 | 3 790 699 | 2 303 581 | -118 530 | -1 487 118 | -3,03% | -39,23% |
| первісна вартість | 1016 | 3 909 229 | 3 915 353 | 2 303 581 | 6 124 | -1 611 772 | 0,16% | -41,17% |
| знос | 1017 | 0 | 124 654 |  | 124 654 | -124 654 |  | -100,00% |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 279 | 279 | 273 | 0 | -6 | 0,00% | -2,15% |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 27 528 | 27 528 |  | 0 | -27 528 | 0,00% | -100,00% |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 24 | 24 | 68 545 | 0 | 68 521 | 0,00% | 285504% |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 285 311 |  | 285 311 | -285 311 |  | -100,00% |
| Інші необоротні активи | 1090 | 132 691 | 110 037 | 143 636 | -22 654 | 33 599 | -17,07% | 30,53% |
| Усього за розділом I | 1095 | 13 740 388 | 11 247 050 | 10 772 446 | -2 493 338 | -474 604 | -18,15% | -4,22% |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 200 713 | 168 319 | 113 492 | -32 394 | -54 827 | -16,14% | -32,57% |
| Виробничі запаси | 1101 | 107 424 | 115 869 | 84 765 | 8 445 | -31 104 | 7,86% | -26,84% |
| Готова продукція | 1103 | 8 910 | 52 450 |  | 43 540 | -52 450 | 488,66% | -100,00% |
| Товари | 1104 | 84 379 |  | 28 727 | -84 379 | 28 727 | -100,00% |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 285 217 | 254 215 | 213 099 | -31 002 | -41 116 | -10,87% | -16,17% |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 62 953 | 107 066 | 58 760 | 44 113 | -48 306 | 70,07% | -45,12% |
| з бюджетом | 1135 | 6 199 | 4 936 | 28 726 | -1 263 | 23 790 | -20,37% | 481,97% |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4 714 | 3 860 | 17 411 | -854 | 13 551 | -18,12% | 351,06% |
| з нарахованих доходів | 1140 | 355 | 6 743 | 3 614 | 6 388 | -3 129 | 1799,44% | -46,40% |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 316 978 | 958 842 | 979 482 | -358 136 | 20 640 | -27,19% | 2,15% |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 235 407 | 792 591 | 482 370 | 557 184 | -310 221 | 236,69% | -39,14% |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 68 868 | 51 312 | 51 995 | -17 556 | 683 | -25,49% | 1,33% |
| Інші оборотні активи | 1190 | 116 215 | 111 887 | 93 445 | -4 328 | -18 442 | -3,72% | -16,48% |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 292 905 | 2 455 911 | 2 024 983 | 163 006 | -430 928 | 7,11% | -17,55% |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 493 | 483 | 25 | -10 | -458 | -2,03% | -94,82% |
| Баланс | 1300 | 16 033 786 | 13 703 444 | 12 797 454 | -2 330 342 | -905 990 | -14,53% | -6,61% |

Необоротні активи:

Загальна сума необоротних активів у 2022 році знизилася на 18,15% порівняно з 2021 роком, а у 2023 році ще на 4,22% порівняно з 2022.

Зменшення необоротних активів спостерігається в основних блоках:

Нематеріальні активи: збільшилися у 2022 році на 46,16%, але у 2023 році скоротилися на 18,80%.

Основні засоби: у 2022 році знизилися на 27,43%, а у 2023 році зросли на 18,18%.

Інвестиційна нерухомість: скоротилася у 2022 році на 3,03% та значно знизилася на 39,23% у 2023 році.

Довгострокові фінансові інвестиції: у 2022 році залишились практично незмінними, але значно знизилися у 2023 році.

Довгострокова дебіторська заборгованість: значно зросла у 2023 році.

Відстрочені податкові активи: з'явилися у 2022 році.

Оборотні активи:

Загальна сума оборотних активів у 2022 році зросла на 7,11% порівняно з 2021 роком, але у 2023 році знизилась на 17,55% порівняно з 2022 роком.

Зміни в окремих блоках:

Запаси: скоротилися у 2022 році на 16,14% та значно знизилися на 32,57% у 2023 році.

Дебіторська заборгованість: у 2022 році знизилася на 10,87%, а у 2023 році - на 16,17%.

Гроші та їх еквіваленти: значно зросли у 2022 році, але у 2023 році зменшилися.

Витрати майбутніх періодів: знизилися у 2022 році на 25,49% та зросли у 2023 році.

Інші оборотні активи: знизилися у 2022 році та знизились у 2023 році.

Аналіз демонструє динамічну зміну структури активів підприємства. Зниження необоротних активів може свідчити про зменшення інвестиційної активності або реструктуризацію діяльності. Зростання оборотних активів у 2022 році може свідчити про підвищення рівня оподаткування або збільшення оборотних коштів, необхідних для підвищення ефективності діяльності. Зниження оборотних активів у 2023 році може свідчити про зменшення обсягу діяльності, зниження платоспроможності або реструктуризацію фінансової діяльності.

Вертикальний аналіз активів АТ "Укртелеком" за період 2021-2023 роки (табл. 3.2.) дозволяє проаналізувати структуру активів підприємства та виявити зміни в їх питомій вазі.

Табл. 3.2

Вертикальний аналіз активів АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **Роки, тис, грн.** | | | **Структура, %** | | | **Зміна, %** | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2021** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 182 788 | 267 167 | 317 407 | 1,140% | 1,950% | 2,480% | 0,810% | 0,531% |
| первісна вартість | 1001 | 660 672 | 796 693 | 750 358 | 4,120% | 5,814% | 5,863% | 1,693% | 0,050% |
| накопичена амортизація | 1002 | 477 884 | 529 526 | 432 951 | 2,980% | 3,864% | 3,383% | 0,884% | -0,481% |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 541 775 | 273 394 | 266 161 | 3,379% | 1,995% | 2,080% | -1,384% | 0,085% |
| Основні засоби | 1010 | 8 946 074 | 6 492 611 | 7 672 843 | 55,795% | 47,379% | 59,956% | -8,416% | 12,577% |
| первісна вартість | 1011 | 10 003 819 | 8 868 654 | 10 235 580 | 62,392% | 64,718% | 79,981% | 2,326% | 15,263% |
| знос | 1012 | 1 057 745 | 2 376 043 | 2 562 737 | 6,597% | 17,339% | 20,025% | 10,742% | 2,686% |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 3 909 229 | 3 790 699 | 2 303 581 | 24,381% | 27,662% | 18,000% | 3,281% | -9,662% |
| первісна вартість | 1016 | 3 909 229 | 3 915 353 | 2 303 581 | 24,381% | 28,572% | 18,000% | 4,191% | -10,572% |
| знос | 1017 | 0 | 124 654 |  | 0,000% | 0,910% | 0,000% | 0,910% | -0,910% |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 279 | 279 | 273 | 0,002% | 0,002% | 0,002% | 0,000% | 0,000% |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 27 528 | 27 528 |  | 0,172% | 0,201% | 0,000% | 0,029% | -0,201% |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 24 | 24 | 68 545 | 0,000% | 0,000% | 0,536% | 0,000% | 0,535% |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 285 311 |  | 0,000% | 2,082% | 0,000% | 2,082% | -2,082% |
| Інші необоротні активи | 1090 | 132 691 | 110 037 | 143 636 | 0,828% | 0,803% | 1,122% | -0,025% | 0,319% |
| Усього за розділом I | 1095 | 13 740 388 | 11 247 050 | 10 772 446 | 85,696% | 82,075% | 84,176% | -3,622% | 2,102% |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 200 713 | 168 319 | 113 492 | 1,252% | 1,228% | 0,887% | -0,024% | -0,341% |
| Виробничі запаси | 1101 | 107 424 | 115 869 | 84 765 | 0,670% | 0,846% | 0,662% | 0,176% | -0,183% |
| Готова продукція | 1103 | 8 910 | 52 450 |  | 0,056% | 0,383% | 0,000% | 0,327% | -0,383% |
| Товари | 1104 | 84 379 |  | 28 727 | 0,526% | 0,000% | 0,224% | -0,526% | 0,224% |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 285 217 | 254 215 | 213 099 | 1,779% | 1,855% | 1,665% | 0,076% | -0,190% |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 62 953 | 107 066 | 58 760 | 0,393% | 0,781% | 0,459% | 0,389% | -0,322% |
| з бюджетом | 1135 | 6 199 | 4 936 | 28 726 | 0,039% | 0,036% | 0,224% | -0,003% | 0,188% |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4 714 | 3 860 | 17 411 | 0,029% | 0,028% | 0,136% | -0,001% | 0,108% |
| з нарахованих доходів | 1140 | 355 | 6 743 | 3 614 | 0,002% | 0,049% | 0,028% | 0,047% | -0,021% |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 316 978 | 958 842 | 979 482 | 8,214% | 6,997% | 7,654% | -1,217% | 0,657% |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 235 407 | 792 591 | 482 370 | 1,468% | 5,784% | 3,769% | 4,316% | -2,015% |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 68 868 | 51 312 | 51 995 | 0,430% | 0,374% | 0,406% | -0,055% | 0,032% |
| Інші оборотні активи | 1190 | 116 215 | 111 887 | 93 445 | 0,725% | 0,816% | 0,730% | 0,092% | -0,086% |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 292 905 | 2 455 911 | 2 024 983 | 14,300% | 17,922% | 15,823% | 3,621% | -2,099% |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 493 | 483 | 25 | 0,003% | 0,004% | 0,000% | 0,000% | -0,003% |
| Баланс | 1300 | 16 033 786 | 13 703 444 | 12 797 454 | 100,000% | 100,000% | 100,000% | 0,000% | 0,000% |

Необоротні активи:

Необоротні активи становлять значну частину активів компанії, їх частка у загальному обсязі активів зменшилася з 85,696% у 2021 році до 82,075% у 2022 році та ще до 84,176% у 2023 році.

Зміни в окремих блоках:

Основні засоби є найбільшим блоком необоротних активів, їх питома вага зросла з 55,795% у 2021 році до 59,956% у 2023 році. Це може свідчити про інвестиції у модернізацію та розширення виробничих потужностей.

Інвестиційна нерухомість скоротила свою питому вагу з 24,381% у 2021 році до 18% у 2023 році. Це може свідчити про зменшення обсягів інвестицій у нерухомість.

Відстрочені податкові активи, що з'явилися у 2022 році, займають у 2023 році 2,082% від загальної суми активів. Це свідчить про збільшення обсягів використання відстрочених податків.

Оборотні активи:

Оборотні активи становлять меншу частину структури активів, їх частка зменшилась з 14,3% у 2021 році до 15,823% у 2023 році.

Зміни в окремих блоках:

Гроші та їх еквіваленти збільшили свою питому вагу з 1,468% у 2021 році до 3,769% у 2023 році.

Запаси скоротили свою питому вагу з 1,252% у 2021 році до 0,887% у 2023 році.

Дебіторська заборгованість змінила свою питому вагу з 1,779% у 2021 році до 1,665% у 2023 році.

Структура активів АТ "Укртелеком" означає значну частку необоротних активів і досить низьку частку оборотних активів. Зростання питомої ваги основних засобів може свідчити про інвестиційну діяльність компанії, що направлена на розширення та модернізацію її інфраструктури. Зменшення питомої ваги інвестиційної нерухомості може свідчити про реструктуризацію діяльності або про зменшення інвестицій в нерухомість. Збільшення питомої ваги грошей та їх еквівалентів може свідчити про збільшення фінансової стійкості компанії.

Горизонтальний аналіз пасивів АТ "Укртелеком" за період з 2021 по 2023 рік (табл. 3.3) демонструє динаміку змін у структурі та загальній величині пасивів підприємства.

Табл. 3.3.

Горизонтальний аналіз пасивів АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **Роки, тис, грн.** | | | **Абс відхилення, тис. грн.** | | **Відн. відхилення, тис. грн.** | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4 681 562 | 4 681 562 | 4 681 562 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 11 321 378 | 10 720 244 | 11 320 302 | -601 134 | 600 058 | -5,31% | 5,60% |
| Додатковий капітал | 1410 | 411 370 | 411 370 | 411 370 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Резервний капітал | 1415 | 222 812 | 222 812 | 222 812 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -4 812 571 | -6 495 828 | -7 501 831 | -1 683 257 | -1 006 003 | 34,98% | 15,49% |
| Усього за розділом I | 1495 | 11 824 551 | 9 540 160 | 9 134 215 | -2 284 391 | -405 945 | -19,32% | -4,26% |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов’ язання | 1500 | 239 407 |  | 249 705 | -239 407 | 249 705 | -100,00% |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 1 097 531 | 1 167 545 | 677 171 | 70 014 | -490 374 | 6,38% | -42,00% |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 860 200 | 891 225 | 699 258 | 31 025 | -191 967 | 3,61% | -21,54% |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 265 188 | 178 454 | 211 310 | -86 734 | 32 856 | -32,71% | 18,41% |
| Усього за розділом II | 1595 | 2 462 326 | 2 237 224 | 1 837 444 | -225 102 | -399 780 | -9,14% | -17,87% |
| Ш. Поточні зобов’язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 10 853 | 12 249 | 13 273 | 1 396 | 1 024 | 12,86% | 8,36% |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 436 724 | 748 617 | 715 147 | 311 893 | -33 470 | 71,42% | -4,47% |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 540 597 | 373 795 | 336 043 | -166 802 | -37 752 | -30,86% | -10,10% |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 75 462 | 131 534 | 113 290 | 56 072 | -18 244 | 74,30% | -13,87% |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 13 247 | 7 310 | 11 002 | -5 937 | 3 692 | -44,82% | 50,51% |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 51 814 | 40 305 | 39 516 | -11 509 | -789 | -22,21% | -1,96% |
| за одержаними авансами | 1635 | 86 404 | 80 210 | 74 500 | -6 194 | -5 710 | -7,17% | -7,12% |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 1 897 | 1 897 | 1 897 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Поточні забезпечення | 1660 | 300 494 | 293 177 | 286 659 | -7 317 | -6 518 | -2,43% | -2,22% |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 31 287 | 26 700 | 30 812 | -4 587 | 4 112 | -14,66% | 15,40% |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 198 130 | 210 266 | 203 656 | 12 136 | -6 610 | 6,13% | -3,14% |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 1 746 909 | 1 926 060 | 1 825 795 | 179 151 | -100 265 | 10,26% | -5,21% |
| Баланс | 1900 | 16 033 786 | 13 703 444 | 12 797 454 | -2 330 342 | -905 990 | -14,53% | -6,61% |

Власний капітал:

Загальна сума власного капіталу у 2022 році знизилася на 19,32% порівняно з 2021 роком, а у 2023 році ще на 4,26% порівняно з 2022.

Зменшення власного капіталу обумовлене зменшенням нерозподіленого прибутку.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення:

Загальна сума довгострокових зобов'язань та забезпечення у 2022 році знизилася на 9,14% порівняно з 2021 роком, а у 2023 році ще на 17,87% порівняно з 2022.

Зменшення довгострокових зобов'язань та забезпечення відбувається в основному за рахунок зменшення довгострокових кредитів банків та інших довгострокових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання, що з'явилися у 2022 році, збільшилися у 2023 році.

Поточні зобов'язання та забезпечення:

Загальна сума поточних зобов'язань та забезпечення у 2022 році зросла на 10,26% порівняно з 2021 роком, а у 2023 році знизилася на 5,21% порівняно з 2022.

Збільшення поточних зобов'язань та забезпечення відбувається за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товарами, роботами, послугами, розрахунками з бюджетом, а також розрахунками з оплати праці.

Скорочення у 2023 році спостерігається за рахунок зменшення кредиторської заборгованості за товарами, роботами, послугами.

Аналіз демонструє зменшення власного капіталу та довгострокових зобов'язань у 2023 році. Це може свідчити про зменшення фінансової стійкості компанії. Збільшення поточних зобов'язань у 2022 році може свідчити про збільшення обсягів діяльності, але зменшення у 2023 році може свідчити про зменшення обсягів діяльності або про зменшення попиту на послуги.

Вертикальний аналіз пасивів АТ "Укртелеком" за період 2021-2023 роки (табл. 3.4.) дозволяє проаналізувати структуру пасивів підприємства та виявити зміни в їх питомій вазі.

Табл. 3.4

Вертикальний аналіз пасивів АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **Роки, тис, грн.** | | | **Структура, %** | | | **Зміна, %** | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2021** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4 681 562 | 4 681 562 | 4 681 562 | 29,198% | 34,163% | 36,582% | 4,965% | 2,419% |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 11 321 378 | 10 720 244 | 11 320 302 | 70,610% | 78,230% | 88,457% | 7,621% | 10,227% |
| Додатковий капітал | 1410 | 411 370 | 411 370 | 411 370 | 2,566% | 3,002% | 3,214% | 0,436% | 0,213% |
| Резервний капітал | 1415 | 222 812 | 222 812 | 222 812 | 1,390% | 1,626% | 1,741% | 0,236% | 0,115% |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -4 812 571 | -6 495 828 | -7 501 831 | -30,015% | -47,403% | -58,620% | -17,388% | -11,217% |
| Усього за розділом I | 1495 | 11 824 551 | 9 540 160 | 9 134 215 | 73,748% | 69,619% | 71,375% | -4,129% | 1,757% |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов’ язання | 1500 | 239 407 |  | 249 705 | 1,493% | 0,000% | 1,951% | -1,493% | 1,951% |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 1 097 531 | 1 167 545 | 677 171 | 6,845% | 8,520% | 5,291% | 1,675% | -3,229% |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 860 200 | 891 225 | 699 258 | 5,365% | 6,504% | 5,464% | 1,139% | -1,040% |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 265 188 | 178 454 | 211 310 | 1,654% | 1,302% | 1,651% | -0,352% | 0,349% |
| Усього за розділом II | 1595 | 2 462 326 | 2 237 224 | 1 837 444 | 15,357% | 16,326% | 14,358% | 0,969% | -1,968% |
| Ш. Поточні зобов’язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 10 853 | 12 249 | 13 273 | 0,068% | 0,089% | 0,104% | 0,022% | 0,014% |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 436 724 | 748 617 | 715 147 | 2,724% | 5,463% | 5,588% | 2,739% | 0,125% |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 540 597 | 373 795 | 336 043 | 3,372% | 2,728% | 2,626% | -0,644% | -0,102% |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 75 462 | 131 534 | 113 290 | 0,471% | 0,960% | 0,885% | 0,489% | -0,075% |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 13 247 | 7 310 | 11 002 | 0,083% | 0,053% | 0,086% | -0,029% | 0,033% |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 51 814 | 40 305 | 39 516 | 0,323% | 0,294% | 0,309% | -0,029% | 0,015% |
| за одержаними авансами | 1635 | 86 404 | 80 210 | 74 500 | 0,539% | 0,585% | 0,582% | 0,046% | -0,003% |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 1 897 | 1 897 | 1 897 | 0,012% | 0,014% | 0,015% | 0,002% | 0,001% |
| Поточні забезпечення | 1660 | 300 494 | 293 177 | 286 659 | 1,874% | 2,139% | 2,240% | 0,265% | 0,101% |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 31 287 | 26 700 | 30 812 | 0,195% | 0,195% | 0,241% | 0,000% | 0,046% |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 198 130 | 210 266 | 203 656 | 1,236% | 1,534% | 1,591% | 0,299% | 0,057% |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 1 746 909 | 1 926 060 | 1 825 795 | 10,895% | 14,055% | 14,267% | 3,160% | 0,212% |
| Баланс | 1900 | 16 033 786 | 13 703 444 | 12 797 454 | 100,000% | 100,000% | 100,000% | 0,000% | 0,000% |

Власний капітал:

Власний капітал є найбільшою частиною структури пасивів компанії, його питома вага зросла з 73,748% у 2021 році до 71,375% у 2023 році.

Зміни в окремих блоках:

Капітал у дооцінках збільшив свою питому вагу з 70,610% у 2021 році до 88,457% у 2023 році. Це може свідчити про збільшення обсягів інвестицій у нематеріальні активи та зростання їхньої вартості.

Нерозподілений прибуток зменшив свою питому вагу з -30,015% у 2021 році до -58,620% у 2023 році. Це може свідчити про збільшення збитків або про недостатнє розподілення прибутку.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення:

Частка довгострокових зобов'язань та забезпечення в структурі пасивів зменшилась з 15,357% у 2021 році до 14,358% у 2023 році.

Зміни в окремих блоках:

Довгострокові кредити банків скоротили свою питому вагу з 6,845% у 2021 році до 5,291% у 2023 році.

Відстрочені податкові зобов'язання, що з'явилися у 2022 році, займають у 2023 році 1,951% від загальної суми пасивів. Це свідчить про збільшення обсягів використання відстрочених податків.

Поточні зобов'язання та забезпечення:

Частка поточних зобов'язань та забезпечення в структурі пасивів збільшилась з 10,895% у 2021 році до 14,267% у 2023 році.

Зміни в окремих блоках:

Кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами зменшила свою питому вагу з 3,372% у 2021 році до 2,626% у 2023 році.

Гроші та їх еквіваленти збільшили свою питому вагу з 1,468% у 2021 році до 3,769% у 2023 році.

Структура пасивів АТ "Укртелеком" означає значну частку власного капіталу і меншу частку зовнішніх джерел фінансування. Зростання питомої ваги капіталу в дооцінках може свідчити про збільшення інвестицій у нематеріальні активи та зростання їхньої вартості. Збільшення питомої ваги поточних зобов'язань може свідчити про збільшення обсягів діяльності та використання короткострокових кредитів.

Аналіз динаміки показників ліквідності АТ "Укртелеком" за 2021-2023 (табл. 3.5) роки демонструє неоднозначні тенденції у здатності компанії своєчасно розраховуватися зі своїми короткостроковими зобов'язаннями.

Табл. 3.5

Аналіз динаміки ліквідності АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коефіцієнт | 2021 | 2022 | 2023 | Відхилення | |
| 2022 | 2023 |
| Абсолютної ліквідності | 0,1348 | 0,4115 | 0,2642 | 0,2768 | -0,1473 |
| Швидкої ліквідності | 1,0782 | 1,0930 | 0,9196 | 0,0147 | -0,1734 |
| Поточної ліквідності | 1,3125 | 1,2751 | 1,1091 | -0,0375 | -0,1660 |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності:

У 2022 році коефіцієнт зріс з 0,1348 до 0,4115, що свідчить про покращення здібності компанії оплачувати свої зобов'язання виключно за рахунок грошових засобів та їх еквівалентів.

У 2023 році коефіцієнт знизився до 0,2642, що може свідчити про зменшення обсягів грошових засобів та їх еквівалентів або про збільшення обсягу зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності:

У 2022 році коефіцієнт зріс з 1,0782 до 1,0930, що свідчить про збільшення обсягів швидкореалізованих активів відносно зобов'язань.

У 2023 році коефіцієнт знизився до 0,9196, що може свідчити про зменшення обсягів швидкореалізованих активів або про збільшення обсягу зобов'язань.

Коефіцієнт поточної ліквідності:

У 2022 році коефіцієнт знизився з 1,3125 до 1,2751, що свідчить про зменшення обсягів оборотних активів відносно зобов'язань.

У 2023 році коефіцієнт знизився до 1,1091, що може свідчити про зменшення обсягів оборотних активів або про збільшення обсягу зобов'язань.

Аналіз показує, що загальна ліквідність компанії за три роки знизилась. Зменшення коефіцієнтів ліквідності може свідчити про зменшення фінансової стійкості компанії та збільшення ризиків нездатності своєчасно розраховуватись зі своїми зобов'язаннями.

Аналіз динаміки показників рентабельності АТ "Укртелеком" за 2021-2023 роки (табл. 3.6). демонструє суттєве погіршення ефективності використання капіталу та активів підприємства.

Табл. 3.6

Аналіз динаміки рентабельності АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рентабельність | 2021 | 2022 | 2023 | Відхилення | |
| 2022 | 2023 |
| Рентабельність власного капіталу (ROE) | 12,83% | -41,61% | 1,24% | -54,44% | 42,85% |
| Рентабельність активів (ROA) | 3,91% | -13,10% | 0,44% | -17,01% | 13,54% |
| Рентабельність продажів (ROS) | 11,38% | -44,33% | 1,40% | -55,71% | 45,73% |
| Рентабельність основної діяльності (RОЕ) | 59,74% | 56,92% | 58,80% | -2,82% | 1,88% |
| Рентабельність товарів (робіт, послуг) (RОT) | 29,42% | 17,43% | 25,46% | -11,99% | 8,03% |

Рентабельність власного капіталу (ROE):

У 2022 році ROE знизилася з 12,83% до -41,61%, що свідчить про зменшення ефективності використання власного капіталу для отримання прибутку. Це може бути пов'язано з збільшенням витрат, зменшенням доходів або недостатньою ефективністю інвестицій.

У 2023 році ROE зросла до 1,24%, що свідчить про часткове покращення ефективності використання власного капіталу, але цей показник все ще знаходиться на низькому рівні.

Рентабельність активів (ROA):

У 2022 році ROA знизилася з 3,91% до -13,10%, що свідчить про зменшення ефективності використання активів для отримання прибутку. Це може бути пов'язано з збільшенням витрат, зменшенням доходів або недостатньою ефективністю використання активів.

У 2023 році ROA зросла до 0,44%, що свідчить про часткове покращення ефективності використання активів, але цей показник все ще знаходиться на низькому рівні.

Рентабельність продажів (ROS):

У 2022 році ROS знизилася з 11,38% до -44,33%, що свідчить про зменшення ефективності використання доходів від продажів для отримання прибутку. Це може бути пов'язано з збільшенням витрат, зменшенням доходів або недостатньою ефективністю використання активів.

У 2023 році ROS зросла до 1,40%, що свідчить про часткове покращення ефективності використання доходів від продажів, але цей показник все ще знаходиться на низькому рівні.

Рентабельність основної діяльності (ROE):

У 2022 році RОЕ знизився з 59,74% до 56,92%, що свідчить про зменшення ефективності використання доходів від основної діяльності для отримання прибутку.

У 2023 році RОЕ зріс до 58,80%, що свідчить про часткове покращення ефективності використання доходів від основної діяльності.

Рентабельність товарів (робіт, послуг) (RОT):

У 2022 році RОT знизився з 29,42% до 17,43%, що свідчить про зменшення ефективності використання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг для отримання прибутку.

У 2023 році RОT зріс до 25,46%, що свідчить про часткове покращення ефективності використання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг.

Аналіз демонструє суттєве погіршення ефективності використання капіталу та активів компанії у 2022 році. У 2023 році спостерігається часткове покращення рентабельності, що може свідчити про впровадження заходів з оптимізації витрат та збільшення ефективності діяльності. Однак, рівень рентабельності все ще залишається низьким, що свідчить про необхідність проводити дальші заходи з підвищення ефективності діяльності компанії.

3.2. Аналіз складу, структури та динаміки нематеріальних активів

Аналіз складу, структури та динаміки нематеріальних активів (НМА) є важливим етапом оцінки фінансового стану та перспектив розвитку підприємства. Проаналізовано динаміку НМА АТ "Укртелеком" за 2021-2023 роки (табл. 3.7) на основі наданих даних.

Табл. 3.7.

Динаміка нематеріальних активів АТ «Укртелеком» за 2021-2023 роки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2021 | 2022 | 2023 |
| Усього активів, тис. грн | 16 033 786 | 13 703 444 | 12 797 454 |
| Усього необоротних активів, тис. грн | 13 740 388 | 11 247 050 | 10 772 446 |
| Первісна вартість, тис. грн | 660 672 | 796 693 | 750 358 |
| у т.ч.: |  |  |  |
| - право користування на радіочастоти | 413 754 | 487 456 | 444 934 |
| - програмне забезпечення | 148 259 | 188 545 | 180 108 |
| - права на використання бренду | 45 663 | 61 112 | 67 249 |
| - інші НМА | 52 996 | 59 580 | 58 067 |
| Накопичена амортизація, тис. грн | 477 884 | 529 526 | 432 951 |
| Залишкова вартість, тис. грн | 182 788 | 267 167 | 317 407 |
| Питома вага НМА в активах загалом | 4,12% | 5,81% | 5,86% |
| Питома вага НМА в необоротних активах | 4,81% | 7,08% | 6,97% |
| Питома вага в загальній вартості НМА у т.ч.: |  |  |  |
| - право користування на радіочастоти | 60,50% | 62,80% | 58,60% |
| - програмне забезпечення | 22,70% | 22,60% | 22,10% |
| - права на використання бренду | 7,60% | 7,50% | 9,10% |
| - інші НМА | 9,20% | 7,10% | 10,20% |

Як видно з таблиці, основну частину НМА АТ "Укртелеком" становить право користування на радіочастоти. Його частка у загальній вартості НМА становить понад половину протягом всього аналізованого періоду: 60,5% у 2021 році, 62,8% у 2022 році та 58,6% у 2023 році.

Другою за значущістю складовою НМА є програмне забезпечення, частка якого становить 22,7%, 22,6% та 22,1% відповідно.

Права на використання бренду та інші НМА мають значно меншу частку у загальній вартості нематеріальних активів.

Протягом аналізованого періоду спостерігається тенденція до зменшення загальної вартості активів АТ "Укртелеком". Так, усього активів на кінець 2023 року стало менше на 20,1% порівняно з 2021 роком. Аналогічна тенденція спостерігається і щодо необоротних активів, вартість яких за цей період зменшилась на 21,7%.

Разом з тим, вартість НМА демонструє позитивну динаміку. Так, первісна вартість НМА зросла з 660 672 тис. грн у 2021 році до 796 693 тис. грн у 2022 році, але потім дещо зменшилась до 750 358 тис. грн у 2023 році. Збільшення первісної вартості НМА у 2022 році могло бути пов'язане із придбанням нових НМА або зі збільшенням вартості існуючих НМА в результаті їх переоцінки. Зменшення вартості у 2023 році, ймовірно, пов'язане зі списанням частини НМА.

Незважаючи на зростання первісної вартості НМА, їх залишкова вартість протягом всього аналізованого періоду демонструє стійку тенденцію до зростання - з 182 788 тис. грн до 317 407 тис. грн, що може свідчити про зменшення темпів зносу НМА.

Важливим є також аналіз структурних змін у складі НМА. Так, протягом 2021-2023 років спостерігається зростання частки прав на використання бренду та інших НМА у загальній вартості нематеріальних активів при одночасному зменшенні частки права користування на радіочастоти. Це може свідчити про те, що підприємство приділяє більше уваги розвитку свого бренду та інших нематеріальних активів, які можуть забезпечити йому конкурентні переваги в довгостроковій перспективі.

Аналіз складу, структури та динаміки НМА АТ "Укртелеком" дозволяє зробити висновок, що підприємство володіє значними нематеріальними активами, які є важливим джерелом його конкурентних переваг. Разом з тим, спостерігається тенденція до зменшення частки права користування на радіочастоти в загальній вартості НМА та зростання частки інших видів НМА, що може свідчити про зміну пріоритетів розвитку підприємства.

Для підвищення ефективності управління НМА АТ "Укртелеком" рекомендується:

Проводити регулярний аналіз ефективності використання НМА та вчасно списувати ті активи, які втратили свою актуальність.

Розробляти та впроваджувати заходи щодо захисту НМА від незаконного використання.

Приділяти більше уваги розвитку тих видів НМА, які можуть забезпечити підприємству конкурентні переваги в довгостроковій перспективі.

Дотримання цих рекомендацій дозволить АТ "Укртелеком" збільшити ефективність використання НМА та зміцнити свої позиції на ринку.

Окрім вищезазначеного, важливо проаналізувати вплив змін у складі та структурі НМА на фінансові результати діяльності підприємства. Наприклад, зростання частки прав на використання бренду може свідчити про збільшення інвестицій у маркетинг та просування продукції, що може призвести до зростання доходів у майбутньому. З іншого боку, списання частини НМА може свідчити про неефективність їх використання або про втрату ними актуальності, що може негативно вплинути на фінансові результати.

Окрім фінансових показників, важливо також враховувати нефінансові фактори, які можуть впливати на вартість та ефективність використання НМА. До таких факторів можна віднести:

Рівень захисту прав інтелектуальної власності в країні: чим вищий рівень захисту, тим вища вартість та ліквідність НМА.

Рівень розвитку інноваційної інфраструктури: наявність розвиненої інноваційної інфраструктури (науково-дослідних центрів, технопарків тощо) сприяє створенню та впровадженню нових НМА.

Кваліфікація персоналу: наявність висококваліфікованих фахівців є важливою умовою для ефективного використання НМА.

Врахування цих факторів допоможе підприємству розробити більш ефективну стратегію управління НМА та збільшити ймовірність досягнення успіху в довгостроковій перспективі. Таким чином, аналіз складу, структури та динаміки НМА є комплексним процесом, який повинен враховувати як фінансові, так і нефінансові фактори.

Окремої уваги заслуговує питання порівняння динаміки НМА з динамікою інших груп активів. З таблиці видно, що вартість НМА зростає на фоні загального зменшення вартості активів підприємства. Це може свідчити про те, що АТ "Укртелеком" інвестує у розвиток нематеріальних активів, які вважає більш перспективними з точки зору довгострокового розвитку бізнесу, ніж матеріальні активи.

Така стратегія може бути виправданою в умовах сучасного бізнес-середовища, коли знання, технології та інновації стають ключовими факторами успіху. Проте, важливо забезпечити ефективність таких інвестицій, тобто переконатися, що НМА дійсно приносять підприємству економічні вигоди та сприяють його розвитку.

Для цього доцільно проводити регулярний моніторинг ефективності використання НМА за допомогою відповідних показників та коефіцієнтів. Наприклад, можна аналізувати динаміку доходів, отриманих від використання конкретних НМА, або зіставляти витрати на підтримку НМА з економічними вигодами від їх використання.

Крім того, важливо враховувати ризики, пов'язані з інвестуванням в НМА. До таких ризиків можна віднести:

Ризик морального зносу НМА у зв'язку зі швидким розвитком технологій.

Ризик порушення прав інтелектуальної власності, що може призвести до судових позовів та фінансових втрат.

Ризик неефективного використання НМА, коли інвестиції в них не приносять очікуваних економічних вигід.

Для мінімізації цих ризиків підприємству необхідно розробити ефективну стратегію управління НМА, яка передбачатиме заходи щодо захисту прав інтелектуальної власності, моніторингу технологічних тенденцій та оцінки ефективності використання НМА.

Таким чином, аналіз складу, структури та динаміки НМА повинен бути невід'ємною складовою процесу управління активами підприємства. Це дозволить не лише оцінити поточний стан НМА, але й визначити перспективні напрямки розвитку бізнесу та розробити заходи щодо підвищення ефективності використання цих активів.

3.3. Оцінка ефективності та шляхи вдосконалення використання нематеріальних активів АТ Укртелеком

Оцінка ефективності використання нематеріальних активів (НМА) АТ "Укртелеком" є важливим завданням, що дозволяє визначити, наскільки раціонально підприємство використовує цей ключовий ресурс для досягнення своїх стратегічних цілей. Аналіз ефективності використання НМА дозволяє виявити недоліки та розробити заходи щодо їх усунення, що сприятиме підвищенню ефективності діяльності підприємства в цілому.

Для оцінки ефективності використання НМА АТ "Укртелеком" можна використовувати різні методи та показники, які враховують специфіку діяльності підприємства та галузеві особливості.

Коефіцієнт рентабельності НМА.

Цей коефіцієнт показує, скільки прибутку приносить кожна гривня, інвестована в НМА. Розраховується він шляхом ділення чистого прибутку на середньорічну вартість НМА.

Коефіцієнт оборотності НМА.

Цей коефіцієнт показує, скільки разів за рік НМА обертаються в процесі господарської діяльності. Розраховується він шляхом ділення виручки від реалізації на середньорічну вартість НМА.

Коефіцієнт амортизації НМА.

Показує, яка частина вартості НМА була перенесена на витрати підприємства протягом певного періоду. Розраховується шляхом ділення суми амортизації НМА на первісну вартість.

Коефіцієнт придатності НМА.

Показує, яка частина НМА ще може бути використана підприємством у своїй діяльності. Розраховується діленням залишкової вартості НМА на первісну вартість.

Розрахунок наведених показників приведену у таблиці 3.8.

Табл. 3.8

Аналіз ефективності використання НМА АТ «Укртелеком»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Роки | | |
| Середньорічна вартість НМА, тис. грн. | 617751 | 728682,5 | 773525,5 |
| Чистик прибуток, тис. грн | 5279923 | 4394064 | 4164529 |
| Виручка від реалізації, тис. грн. | 600663 | -1947948 | 58128 |
| Первісна вартість, тис. грн | 660672 | 796693 | 750358 |
| Накопичена амортизація, тис. грн | 477 884 | 529 526 | 432 951 |
| Залишкова вартість, тис. грн | 182 788 | 267 167 | 317 407 |
| Коефіцієнт рентабельності НМА | 8,54701 | 6,03015 | 5,38383 |
| Коефіцієнт оборотності НМА | 0,97234 | -2,67325 | 0,07515 |
| Коефіцієнт амортизації НМА | 0,72333 | 0,66466 | 0,57699 |
| Коефіцієнт придатності НМА | 0,27667 | 0,33534 | 0,42301 |

Коефіцієнт рентабельності НМА демонструє, скільки чистого прибутку отримує підприємство з кожної гривні, вкладеної в НМА.

Як видно з таблиці, значення цього коефіцієнта знизилося з 8,55 у першому році до 5,38 у третьому році. Це свідчить про зниження ефективності використання НМА та може бути пов'язано з низкою факторів, таких як:

Зменшення попиту на послуги компанії, що призвело до скорочення виручки.

Збільшення конкуренції на ринку телекомунікаційних послуг.

Зростання витрат на утримання та обслуговування НМА.

Недостатньо ефективна інноваційна діяльність компанії, що призвела до морального старіння НМА.

Коефіцієнт оборотності НМА показує, скільки разів протягом року НМА здійснили повний цикл обігу, тобто скільки гривень виручки припадає на кожну гривню середньорічної вартості НМА.

Динаміка цього коефіцієнта є негативною. У другому році спостерігаємо від’ємне значення, що свідчить про збитки від реалізації продукції (робіт, послуг), вироблених із використанням НМА. У третьому році значення коефіцієнта є позитивним, але дуже низьким (0,075), що свідчить про неефективне використання НМА.

Коефіцієнт амортизації НМА показує, яка частка вартості НМА була перенесена на витрати протягом року.

Значення цього коефіцієнта знижується, що може свідчити про:

Збільшення строків корисного використання НМА.

Зменшення темпів морального зносу НМА.

Зміну методів нарахування амортизації.

Коефіцієнт придатності НМА показує, яка частка НМА ще не була амортизована на кінець року.

Значення цього коефіцієнта зростає, що є логічним наслідком зниження коефіцієнта амортизації. Це може свідчити про збільшення терміну експлуатації НМА.

Аналіз коефіцієнтів ефективності використання НМА АТ "Укртелеком" свідчить про погіршення ситуації протягом аналізованого періоду. Спостерігається тенденція до зниження рентабельності та оборотності НМА, що може бути викликано як зовнішніми (зміна кон'юнктури ринку), так і внутрішніми факторами (неефективна інвестиційна політика, недостатній рівень управління НМА).

Оскільки АТ "Укртелеком" є телекомунікаційною компанією, ключовими НМА для неї є право користування на радіочастоти та програмне забезпечення. Ефективне використання цих активів безпосередньо впливає на якість та надійність надаваних послуг, а отже, і на задоволеність клієнтів.

В контексті оцінки ефективності використання права користування на радіочастоти важливо враховувати такі аспекти:

Оптимальне використання частотного ресурсу: підприємство повинно забезпечити максимально ефективне використання наявного частотного ресурсу, уникаючи його простою або нецільового використання.

Модернізація мережі: своєчасна модернізація мережі з урахуванням нових технологій дозволить підвищити якість та надійність зв'язку, а також збільшити пропускну здатність мережі.

Захист від незаконного використання: підприємство повинно забезпечити надійний захист від незаконного використання частотного ресурсу, що може призвести до перешкод у роботі мережі.

Щодо програмного забезпечення, то основними напрямками вдосконалення його використання можуть бути:

Впровадження сучасних ІТ-рішень: використання хмарних технологій, штучного інтелекту, аналізу великих даних та інших інноваційних рішень дозволить підвищити ефективність роботи підприємства та якість надаваних послуг.

Оптимізація бізнес-процесів: автоматизація бізнес-процесів з використанням програмного забезпечення дозволить знизити витрати, підвищити продуктивність праці та скоротити час обслуговування клієнтів.

Забезпечення кібербезпеки: в умовах зростання кіберзагроз підприємство повинно приділяти особливу увагу забезпеченню кібербезпеки своїх ІТ-систем та захисту даних.

Крім того, важливим напрямком вдосконалення використання НМА є розвиток власного бренду. АТ "Укртелеком" має довгу історію та є одним з найбільших телекомунікаційних операторів в Україні. Проте, в умовах жорсткої конкуренції підприємству необхідно постійно працювати над зміцненням свого бренду та формуванням позитивного іміджу у споживачів.

Для цього доцільно використовувати різні маркетингові інструменти, зокрема:

Розробка ефективної комунікаційної стратегії: важливо донести до споживачів ключові переваги бренду АТ "Укртелеком", такі як надійність, якість зв'язку, широкий вибір послуг, доступні ціни тощо.

Активна участь у соціальних проектах: підтримка соціально значущих проектів допоможе підприємству покращити свій імідж та завоювати додаткову лояльність споживачів.

Розвиток програми лояльності: програма лояльності для постійних клієнтів допоможе збільшити їх задоволеність та стимулювати їх до тривалого співробітництва з підприємством.

Впровадження цих та інших заходів допоможе АТ "Укртелеком" збільшити ефективність використання НМА, зміцнити свої позиції на ринку та забезпечити стабільне зростання бізнесу в довгостроковій перспективі.

Окрім вже згаданих показників рентабельності та оборотності, для оцінки ефективності використання НМА можна застосовувати й інші, більш спеціалізовані показники, які враховують специфіку діяльності підприємства та особливості окремих видів НМА.

Ось деякі з них:

Показники, пов'язані з інноваційною діяльністю:

Частка витрат на дослідження та розробки (R&D) у виручці: відображає, наскільки активно підприємство інвестує в створення нових НМА.

Кількість отриманих патентів та інших охоронних документів на об'єкти інтелектуальної власності: свідчить про успішність інноваційної діяльності підприємства.

Термін окупності інвестицій в R&D: показує, через скільки років інвестиції в дослідження та розробки почнуть приносити прибуток.

Показники, пов'язані з брендом:

Пізнаваність бренду: вимірюється за допомогою соціологічних досліджень та відображає, наскільки добре споживачі знають бренд підприємства.

Лояльність до бренду: характеризує прихильність споживачів до бренду та їх готовність купувати продукцію підприємства навіть за наявності аналогів від конкурентів.

Вартість бренду: може бути оцінена за допомогою спеціальних методик та відображає ринкову вартість бренду як окремого активу.

Показники, пов'язані з програмним забезпеченням:

Кількість впроваджених ІТ-рішень: свідчить про рівень автоматизації бізнес-процесів підприємства.

Час реакції ІТ-систем на запити користувачів: характеризує якість та надійність ІТ-інфраструктури.

Рівень захисту ІТ-систем від кіберзагроз: відображає надійність заходів кібербезпеки.

Інші показники:

Кількість укладених ліцензійних договорів: відображає активність підприємства у сфері комерціалізації своєї інтелектуальної власності.

Термін дії прав на об'єкти інтелектуальної власності: характеризує довгостроковість конкурентних переваг підприємства.

Вибір конкретних показників для оцінки ефективності використання НМА залежить від специфіки діяльності підприємства, його стратегічних цілей та інших факторів. Важливо, щоб обрані показники були інформативними, достовірними та дозволяли об'єктивно оцінити ефективність використання НМА.

ВИСНОВКИ

У ході бакалаврської роботи "Облік і аналіз нематеріальних активів підприємства" досліджено економічну сутність та класифікацію нематеріальних активів (НМА), визначено їх роль та значення в сучасному бізнес-середовищі. Проаналізовано чинні нормативно-правові акти України, що регулюють порядок обліку та оподаткування НМА, виявлено ключові аспекти законодавчого регулювання. Детально розглянуто особливості обліку НМА на різних етапах їх життєвого циклу: надходження, амортизації та вибуття. Проведено аналіз складу, структури та динаміки НМА АТ "Укртелеком", визначено ключові тенденції та закономірності їх змін. На основі проведеного аналізу оцінено ефективність використання НМА АТ "Укртелеком", виявлено чинники, що впливають на рівень їх рентабельності та оборотності.

У ході дослідження було виявлено, що нематеріальні активи (НМА) відіграють все більш важливу роль у діяльності сучасних підприємств, стаючи одним з ключових факторів їх успіху. Правильне визнання, оцінка, облік та амортизація НМА є необхідною умовою для формування достовірної фінансової звітності та прийняття ефективних управлінських рішень.

Аналіз нормативно-правової бази, що регулює облік та оподаткування НМА в Україні, показав, що вона є досить повною та відповідає міжнародним стандартам. Разом з тим, спостерігається певне відставання від динаміки розвитку технологій, що створює труднощі з обліком нових видів НМА, таких як криптовалюти.

Дослідження практики обліку НМА на прикладі АТ "Укртелеком" виявило низку особливостей, пов'язаних зі специфікою діяльності підприємства. Зокрема, для АТ "Укртелеком", як телекомунікаційного оператора, ключовими НМА є право користування на радіочастоти та програмне забезпечення. Облік цих активів має свої нюанси, пов'язані з їх високою вартістю, тривалими строками використання та необхідністю забезпечення їх захисту від незаконного використання.

Аналіз складу, структури та динаміки НМА АТ "Укртелеком" за 2021-2023 роки показав, що підприємство володіє значними нематеріальними активами, вартість яких зростає на фоні загального зменшення вартості активів підприємства. Це свідчить про те, що АТ "Укртелеком" інвестує в розвиток нематеріальних активів, які вважає більш перспективними з точки зору довгострокового розвитку бізнесу, ніж матеріальні активи.

Проведений аналіз коефіцієнтів ефективності використання НМА АТ "Укртелеком" показав, що їх значення за аналізований період погіршується. Це свідчить про необхідність вжиття заходів щодо підвищення ефективності використання НМА.

В роботі обґрунтовано наступні напрями вдосконалення обліку та аналізу НМА на підприємстві:

Вдосконалення методики оцінки НМА, зокрема з урахуванням факторів ризику та перспектив розвитку ринку.

Застосування сучасних методів амортизації НМА, які більш точно відображатимуть фактичне зменшення їх корисності.

Впровадження ефективної системи управління НМА, яка передбачатиме регулярний моніторинг їх використання, оцінку ефективності та розробку заходів щодо запобігання втратам та зловживанням.

Реалізація цих заходів дозволить підприємству підвищити ефективність використання НМА, зміцнити свої конкурентні позиції та забезпечити стабільний розвиток бізнесу в довгостроковій перспективі.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. База даних нормативно-правових актів України: <https://zakon.rada.gov.ua/>
2. Закон України " Про електронні комунікації" від 01.01.2024 р. № 1089-IX (дата останнього огляду: 15.05.2024).
3. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.93 р. № 3125-XII (дата останнього огляду: 15.05.2024).
4. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.
5. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (дата останнього огляду: 15.05.2024).
6. Закон України "Про цінні папери і фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (дата останнього огляду: 15.05.2024).
7. Офіційний сайт Антимонопольного комітету України (АМКУ): https://www.amc.gov.ua/ (дата останнього огляду: 15.05.2024).
8. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України (ДФС): https://tax.gov.ua/ (дата останнього огляду: 15.05.2024).
9. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України: https://tax.gov.ua/
10. Офіційний сайт Міністерства фінансів України: https://www.minfin.gov.ua/
11. Офіційний сайт Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку (НКЕККП): https://www.nkrzi.gov.ua/ (дата останнього огляду: 15.05.2024).
12. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242.
14. Балабанов І. Т. Фінансовий менеджмент. К. : КНЕУ, 2014. 576 с.
15. Білий В. В. Нематеріальні активи в фінансовій звітності: теорія та практика. Київ: НВК "Київський університет імені Тараса Шевченка", 2020. 256 с.
16. Білик М. Д. Проблеми обліку та оцінки нематеріальних активів. Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 1. С. 3-10.
17. Бондар М. І. Облік і аналіз нематеріальних активів: теорія і практика : монографія. Київ : КНЕУ, 2017. 228 с.
18. Бутинець Ф. Ф. Облік і аудит нематеріальних активів: навч. посіб. Житомир: ЖДТУ, 2020. 240 с.
19. Васильєв, В. М. Економіка підприємства: підручник. К. : Кондор, 2018. 496 с.
20. Гончарук Я. А. Особливості обліку та оподаткування нематеріальних активів в Україні. Економіка та держава. 2016. № 10. С. 54-58.
21. Гордієнко Н. І., Кузьмінська К. І. Особливості обліку та аналізу нематеріальних активів підприємства. Економіка та суспільство. 2017. Вип. 9. С. 1061-1066.
22. Дерій В. А., Дерій М. В. Нематеріальні активи: сутність, класифікація та облік. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. № 6. С. 7-18.
23. Жук В. М., Бездушна Ю. С. Облік і аналіз нематеріальних активів: теорія, методологія, організація : монографія. Київ : ННЦ "ІАЕ", 2018. 376 с.
24. Жукова Л. Г. Нематеріальні активи: облік, аналіз, аудит: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2022. 352 с.
25. Загородній А. Г. Облік і аудит нематеріальних активів: навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2021. 368 с.
26. Зайцев Н. І. Фінансовий облік: підручник. К. : Знання, 2017. 640 с.
27. Зубілевич С. Я., Кузьмінська К. І. Методичні підходи до оцінки та аналізу нематеріальних активів підприємства. Економіка та суспільство. 2018. Вип. 14. С. 1021-1027.
28. Іванова Н. А., Ковальчук Н. О. Особливості обліку та аналізу нематеріальних активів підприємства. Економіка та суспільство. 2018. Вип. 17. С. 1054-1060.
29. Кірсанова Т. О., Кірсанова В. О. Облік і аналіз нематеріальних активів: теорія і практика : монографія. Суми : Університетська книга, 2019. 272 с.
30. Коваленко О. М. Облік і аналіз фінансово-господарської діяльності: підручник. К. : Кондор, 2020. 544 с.
31. Ковальчук Н. О., Козенкова С. В. Нематеріальні активи підприємства: оцінка та облік. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 192 с.
32. Ковальчук О. Д. Економіка сільського господарства : підручник. Київ, 2019. 432 с.
33. Костюченко В. М. Аналіз ефективності використання нематеріальних активів підприємства. Фінанси України. 2017. № 5. С. 85-93.
34. Крушельницька О. В., Мельничук Д. П. Управління персоналом : навч. посіб. Вид. 2-ге, переробл. і допов. Київ, 2015. 308 с.
35. Кузьмінська К. І. Методичні підходи до аналізу нематеріальних активів підприємства. Економіка та суспільство. 2019. Вип. 20. С. 1011-1017.
36. Лень В. С., Гливенко В. В. Облік і аналіз нематеріальних активів: теорія і практика : навч. посіб. Чернігів : Десна Поліграф, 2020. 320 с.
37. Лисенко Ю. Г., Пушкар М. С. Облік і аналіз нематеріальних активів: теорія і практика : монографія. Тернопіль : Економічна думка, 2020. 256 с.
38. Мельник О. Г., Сидорчук Л. А. Облік і аналіз нематеріальних активів: методологія та організація : монографія. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2021. 320 с.
39. Мних Є. В., Барановська Т. В. Облік і аналіз нематеріальних активів: теорія і практика : навч. посіб. Київ : Київський національний торговельно-економічний університет, 2021. 256 с.
40. Олійник О. В. Облік нематеріальних активів: сучасний стан та перспективи розвитку. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. 2018. № 1 (194). С. 45-52.
41. Офіційний сайт АТ "Укртелеком": https://www.ukrtelecom.ua/ (дата останнього огляду: 15.05.2024).
42. Савицька Г. В. Економічний аналіз: підручник. К. : Знання, 2017. 704 с.
43. Скидан О. В. Аграрна політика в період ринкової трансформації : монографія. Житомир : ЖНАЕУ, 2018. 375 с.
44. Скидан О. В., Ковальчук О. Д., Янчевський В. Л. Підприємництво у сільській місцевості : довідник. Житомир, 2019. 321 с.
45. Сопко В. В. Облік нематеріальних активів: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2016. 248 с.
46. Хом’як Р. Л. Нематеріальні активи: облік, аналіз, аудит: навч. посіб. Тернопіль: Економічна думка, 2018. 320 с.
47. Шевчук Д. О. Фінансовий аналіз: підручник. К. : Знання, 2019. 528 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

|  |  |
| --- | --- |
| Дата звіту | 28.02.2022 |
| Період | 2021 рік, 12 міс |
| Бухгалтер | [Скляревська Діана Іванівна](https://clarity-project.info/person/%D0%A1%D0%9A%D0%9B%D0%AF%D0%A0%D0%95%D0%92%D0%A1%D0%AC%D0%9A%D0%90%20%D0%94%D0%86%D0%90%D0%9D%D0%90%20%D0%86%D0%92%D0%90%D0%9D%D0%86%D0%92%D0%9D%D0%90) |
| КАТОТТГ | UA80000000001078669 |
| Кількість працівників | 12 934 |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Актив**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду, тис. грн** | **На кінець звітного періоду, тис. грн** |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 179 307.00 | 182 788.00 |
| первісна вартість | 1001 | 574 830.00 | 660 672.00 |
| накопичена амортизація | 1002 | 395 523.00 | 477 884.00 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 271 012.00 | 541 841.00 |
| Основні засоби | 1010 | 8 730 653.00 | 10 764 404.00 |
| первісна вартість | 1011 | 9 197 317.00 | 12 045 071.00 |
| знос | 1012 | 466 664.00 | 1 280 667.00 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 2 857 811.00 | 2 147 097.00 |
| первісна вартість | 1016 | 2 857 811.00 | 2 147 097.00 |
| знос | 1017 | 0.00 | 0.00 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0.00 |  |
| первісна вартість | 1021 | 0.00 |  |
| накопичена амортизація | 1022 | 0.00 |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 279.00 | 279.00 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 27 528.00 | 27 528.00 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 24.00 | 24.00 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0.00 |  |
| Гудвіл | 1050 | 0.00 |  |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0.00 |  |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0.00 |  |
| Інші необоротні активи | 1090 | 126 583.00 | 132 563.00 |
| Усього за розділом I | 1095 | 12 193 197.00 | 13 796 524.00 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 130 833.00 | 208 748.00 |
| Виробничі запаси | 1101 | 91 291.00 | 115 459.00 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0.00 |  |
| Готова продукція | 1103 | 3 451.00 | 8 910.00 |
| Товари | 1104 | 36 091.00 | 84 379.00 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0.00 |  |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0.00 |  |
| Векселі одержані | 1120 | 0.00 |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 309 739.00 | 285 170.00 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 50 451.00 | 62 953.00 |
| з бюджетом | 1135 | 8 217.00 | 3 776.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 875.00 | 2 291.00 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 1 085.00 | 355.00 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0.00 |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 210 970.00 | 1 442 422.00 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0.00 |  |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 697 985.00 | 235 407.00 |
| Готівка | 1166 | 0.00 |  |
| Рахунки в банках | 1167 | 0.00 |  |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 38 374.00 | 68 888.00 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0.00 |  |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0.00 |  |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0.00 |  |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0.00 |  |
| інших страхових резервах | 1184 | 0.00 |  |
| Інші оборотні активи | 1190 | 87 104.00 | 116 162.00 |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 534 758.00 | 2 423 881.00 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 474.00 | 493.00 |
| Баланс | 1300 | 14 728 429.00 | 16 220 898.00 |

**Пасив**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду, тис. грн** | **На кінець звітного періоду, тис. грн** |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4 681 562.00 | 4 681 562.00 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0.00 |  |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 10 254 530.00 | 11 101 578.00 |
| Додатковий капітал | 1410 | 411 370.00 | 411 370.00 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0.00 |  |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0.00 |  |
| Резервний капітал | 1415 | 222 812.00 | 222 812.00 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -5 441 199.00 | -4 651 082.00 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0.00 |  |
| Вилучений капітал | 1430 | 0.00 |  |
| Інші резерви | 1435 | 0.00 |  |
| Усього за розділом I | 1495 | 10 129 075.00 | 11 766 240.00 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов’ язання | 1500 | 318 022.00 | 494 971.00 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0.00 |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 1 411 488.00 | 1 424 368.00 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 1 107 711.00 | 853 114.00 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 281 714.00 | 265 188.00 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0.00 |  |
| Цільове фінансування | 1525 | 0.00 |  |
| Благодійна допомога | 1526 | 0.00 |  |
| Страхові резерви | 1530 | 0.00 |  |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0.00 |  |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0.00 |  |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0.00 |  |
| інші страхові резерви | 1534 | 0.00 |  |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0.00 |  |
| Призовий фонд | 1540 | 0.00 |  |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0.00 |  |
| Усього за розділом II | 1595 | 3 118 935.00 | 3 037 641.00 |
| Ш. Поточні зобов’язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 12 209.00 | 10 853.00 |
| Векселі видані | 1605 | 0.00 |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 234 841.00 | 109 887.00 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 412 789.00 | 539 376.00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 152 980.00 | 75 462.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 64 796.00 |  |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 12 461.00 | 13 247.00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 50 504.00 | 51 814.00 |
| за одержаними авансами | 1635 | 113 885.00 | 86 404.00 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 1 897.00 | 1 897.00 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 1 319.00 |  |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0.00 |  |
| Поточні забезпечення | 1660 | 290 059.00 | 300 494.00 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 23 574.00 | 31 287.00 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0.00 |  |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 173 901.00 | 196 296.00 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 1 480 419.00 | 1 417 017.00 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0.00 |  |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0.00 |  |
| Баланс | 1900 | 14 728 429.00 | 16 220 898.00 |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 5 279 884.00 | 5 449 056.00 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 |  | 0.00 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 |  | 0.00 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 |  | 0.00 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 |  | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 |  | 0.00 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 4 084 505.00 | 3 660 450.00 |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 |  | 0.00 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 1 195 379.00 | 1 788 606.00 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 |  | 0.00 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 |  | 0.00 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 |  | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 |  | 0.00 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 141 592.00 | 677 268.00 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 |  | 0.00 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 |  | 0.00 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 |  | 0.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 957 241.00 | 911 006.00 |
| Витрати на збут | 2150 | 374 519.00 | 373 001.00 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 174 473.00 | 105 231.00 |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 |  | 0.00 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 |  | 0.00 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 830 738.00 | 1 076 636.00 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  | 0.00 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 93 952.00 | 11 496.00 |
| Інші доходи | 2240 | 358 442.00 | 2 046 590.00 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 |  | 0.00 |
| Фінансові витрати | 2250 | 534 169.00 | 589 983.00 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 |  | 0.00 |
| Інші витрати | 2270 | 16 626.00 | 0.00 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 |  | 0.00 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 732 337.00 | 2 544 739.00 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -105 542.00 | -405 550.00 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  | 0.00 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 626 795.00 | 2 139 189.00 |

**Сукупний дохід**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 1 188 854.00 | 1 219 738.00 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 |  | 0.00 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 |  | 0.00 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 |  | 0.00 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 8 064.00 | -38 336.00 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 1 196 918.00 | 1 181 402.00 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | 186 548.00 | 196 948.00 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 1 010 370.00 | 984 454.00 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 1 637 165.00 | 3 123 643.00 |

**Елементи операційних витрат**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 906 355.00 | 750 695.00 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1 939 203.00 | 1 947 996.00 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 392 003.00 | 401 376.00 |
| Амортизація | 2515 | 1 047 854.00 | 671 912.00 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 305 323.00 | 1 277 709.00 |
| Разом | 2550 | 5 590 738.00 | 5 049 688.00 |

**Розрахунок показників прибутковості акцій**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 18 726 248 000.00 | 18 726 248 000.00 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 18 726 248 000.00 | 18 726 248 000.00 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0.03 | 0.11 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0.03 | 0.11 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 |  | 0.00 |

Додаток Б

|  |  |
| --- | --- |
| Дата звіту | 28.02.2023 |
| Період | 2022 рік, 12 міс |
| Бухгалтер | [Скляревська Діана Іванівна](https://clarity-project.info/person/%D0%A1%D0%9A%D0%9B%D0%AF%D0%A0%D0%95%D0%92%D0%A1%D0%AC%D0%9A%D0%90%20%D0%94%D0%86%D0%90%D0%9D%D0%90%20%D0%86%D0%92%D0%90%D0%9D%D0%86%D0%92%D0%9D%D0%90) |
| КАТОТТГ | UA80000000001078669 |
| Кількість працівників | 10 539 |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Актив**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду, тис. грн** | **На кінець звітного періоду, тис. грн** |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 182 788.00 | 267 167.00 |
| первісна вартість | 1001 | 660 672.00 | 796 693.00 |
| накопичена амортизація | 1002 | 477 884.00 | 529 526.00 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 541 775.00 | 273 394.00 |
| Основні засоби | 1010 | 8 946 074.00 | 6 492 611.00 |
| первісна вартість | 1011 | 10 003 819.00 | 8 868 654.00 |
| знос | 1012 | 1 057 745.00 | 2 376 043.00 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 3 909 229.00 | 3 790 699.00 |
| первісна вартість | 1016 | 3 909 229.00 | 3 915 353.00 |
| знос | 1017 | 0.00 | 124 654.00 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0.00 |  |
| первісна вартість | 1021 | 0.00 |  |
| накопичена амортизація | 1022 | 0.00 |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 279.00 | 279.00 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 27 528.00 | 27 528.00 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 24.00 | 24.00 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0.00 | 285 311.00 |
| Гудвіл | 1050 | 0.00 |  |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0.00 |  |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0.00 |  |
| Інші необоротні активи | 1090 | 132 691.00 | 110 037.00 |
| Усього за розділом I | 1095 | 13 740 388.00 | 11 247 050.00 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 200 713.00 | 168 319.00 |
| Виробничі запаси | 1101 | 107 424.00 | 115 869.00 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0.00 |  |
| Готова продукція | 1103 | 8 910.00 | 52 450.00 |
| Товари | 1104 | 84 379.00 |  |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0.00 |  |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0.00 |  |
| Векселі одержані | 1120 | 0.00 |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 285 217.00 | 254 215.00 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 62 953.00 | 107 066.00 |
| з бюджетом | 1135 | 6 199.00 | 4 936.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4 714.00 | 3 860.00 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 355.00 | 6 743.00 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0.00 |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 316 978.00 | 958 842.00 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0.00 |  |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 235 407.00 | 792 591.00 |
| Готівка | 1166 | 0.00 |  |
| Рахунки в банках | 1167 | 0.00 |  |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 68 868.00 | 51 312.00 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0.00 |  |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0.00 |  |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0.00 |  |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0.00 |  |
| інших страхових резервах | 1184 | 0.00 |  |
| Інші оборотні активи | 1190 | 116 215.00 | 111 887.00 |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 292 905.00 | 2 455 911.00 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 493.00 | 483.00 |
| Баланс | 1300 | 16 033 786.00 | 13 703 444.00 |

**Пасив**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду, тис. грн** | **На кінець звітного періоду, тис. грн** |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4 681 562.00 | 4 681 562.00 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0.00 |  |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 11 321 378.00 | 10 720 244.00 |
| Додатковий капітал | 1410 | 411 370.00 | 411 370.00 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0.00 |  |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0.00 |  |
| Резервний капітал | 1415 | 222 812.00 | 222 812.00 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -4 812 571.00 | -6 495 828.00 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0.00 |  |
| Вилучений капітал | 1430 | 0.00 |  |
| Інші резерви | 1435 | 0.00 |  |
| Усього за розділом I | 1495 | 11 824 551.00 | 9 540 160.00 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов’ язання | 1500 | 239 407.00 |  |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0.00 |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 1 097 531.00 | 1 167 545.00 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 860 200.00 | 891 225.00 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 265 188.00 | 178 454.00 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0.00 |  |
| Цільове фінансування | 1525 | 0.00 |  |
| Благодійна допомога | 1526 | 0.00 |  |
| Страхові резерви | 1530 | 0.00 |  |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0.00 |  |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0.00 |  |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0.00 |  |
| інші страхові резерви | 1534 | 0.00 |  |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0.00 |  |
| Призовий фонд | 1540 | 0.00 |  |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0.00 |  |
| Усього за розділом II | 1595 | 2 462 326.00 | 2 237 224.00 |
| Ш. Поточні зобов’язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 10 853.00 | 12 249.00 |
| Векселі видані | 1605 | 0.00 |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 436 724.00 | 748 617.00 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 540 597.00 | 373 795.00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 75 462.00 | 131 534.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0.00 |  |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 13 247.00 | 7 310.00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 51 814.00 | 40 305.00 |
| за одержаними авансами | 1635 | 86 404.00 | 80 210.00 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 1 897.00 | 1 897.00 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0.00 |  |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0.00 |  |
| Поточні забезпечення | 1660 | 300 494.00 | 293 177.00 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 31 287.00 | 26 700.00 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0.00 |  |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 198 130.00 | 210 266.00 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 1 746 909.00 | 1 926 060.00 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0.00 |  |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0.00 |  |
| Баланс | 1900 | 16 033 786.00 | 13 703 444.00 |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 4 394 064.00 | 5 279 923.00 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 |  | 0.00 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 |  | 0.00 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 |  | 0.00 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 |  | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 |  | 0.00 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 3 741 797.00 | 4 079 757.00 |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 |  | 0.00 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 652 267.00 | 1 200 166.00 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 |  | 0.00 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 |  | 0.00 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 |  | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 |  | 0.00 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 957 437.00 | 1 122 496.00 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 |  | 0.00 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 |  | 0.00 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 |  | 0.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 879 212.00 | 957 262.00 |
| Витрати на збут | 2150 | 272 448.00 | 374 544.00 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 331 178.00 | 169 982.00 |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 |  | 0.00 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 |  | 0.00 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 126 866.00 | 820 874.00 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  | 0.00 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 36 117.00 | 93 952.00 |
| Інші доходи | 2240 | 21 000.00 | 329 316.00 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 |  | 0.00 |
| Фінансові витрати | 2250 | 604 792.00 | 534 075.00 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 |  | 0.00 |
| Інші витрати | 2270 | 1 931 895.00 | 16 529.00 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 |  | 0.00 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 |  | 693 538.00 |
| збиток | 2295 | 2 352 704.00 |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 404 756.00 | -92 875.00 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  | 0.00 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 |  | 600 663.00 |
| збиток | 2355 | 1 947 948.00 |  |

**Сукупний дохід**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -533 537.00 | 1 211 353.00 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 |  | 0.00 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 |  | 0.00 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 |  | 0.00 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 78 157.00 | 8 064.00 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -455 380.00 | 1 219 417.00 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | -118 937.00 | -42 729.00 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -336 443.00 | 1 262 146.00 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -2 284 391.00 | 1 862 809.00 |

**Елементи операційних витрат**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 997 072.00 | 906 845.00 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1 546 714.00 | 1 939 203.00 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 311 650.00 | 392 003.00 |
| Амортизація | 2515 | 1 151 172.00 | 1 044 485.00 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 218 027.00 | 1 299 009.00 |
| Разом | 2550 | 5 224 635.00 | 5 581 545.00 |

**Розрахунок показників прибутковості акцій**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 187 262 480 000.00 | 18 726 248 000.00 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 18 726 248 000.00 | 18 726 248 000.00 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -0.01 | 0.03 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -0.10 | 0.03 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 |  | 0.00 |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

**Рух коштів у результаті операційної діяльності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 4 547 150.00 | 5 578 833.00 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 82.00 | 572.00 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 |  | 0.00 |
| Цільового фінансування | 3010 | 1 060.00 | 1 926.00 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 |  | 0.00 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 14 357.00 | 38 107.00 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 12 491.00 | 8 552.00 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 |  | 0.00 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 |  | 0.00 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 599 274.00 | 703 471.00 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 |  | 0.00 |
| Надходження від страхових премій | 3050 |  | 0.00 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 |  | 0.00 |
| Інші надходження | 3095 | 1 241 364.00 | 1 466 982.00 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | 1 285 885.00 | 1 543 297.00 |
| Праці | 3105 | 1 270 260.00 | 1 585 264.00 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | 318 989.00 | 390 896.00 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | 1 149 648.00 | 1 439 173.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | 968 941.00 | 870 507.00 |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | 6 508.00 | 6 010.00 |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 |  | 0.00 |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 |  | 0.00 |
| Інші витрачання | 3190 | 138 280.00 | 186 522.00 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1 277 267.00 | 1 776 774.00 |

**Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 |  | 0.00 |
| необоротних активів | 3205 | 27 932.00 | 8 585.00 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 29 729.00 | 12 364.00 |
| дивідендів | 3220 |  | 0.00 |
| Надходження від деривативів | 3225 |  | 0.00 |
| Надходження від погашення позик | 3230 |  | 0.00 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 |  | 0.00 |
| Інші надходження | 3250 | 38 378.00 | 40 846.00 |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 |  | 0.00 |
| необоротних активів | 3260 | 556 777.00 | 998 423.00 |
| Виплати за деривативами | 3270 |  | 0.00 |
| Витрачання на надання позик | 3275 |  | 0.00 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 |  | 0.00 |
| Інші платежі | 3290 |  | 0.00 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -460 738.00 | -936 628.00 |

**Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 |  | 0.00 |
| Отримання позик | 3305 | 872 576.00 | 1 206 490.00 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 |  | 0.00 |
| Інші надходження | 3340 | 76 291.00 | 0.00 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 |  | 0.00 |
| Погашення позик | 3350 | 909 531.00 | 2 109 690.00 |
| Сплату дивідендів | 3355 |  | 0.00 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | 176 548.00 | 351 517.00 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | 55 279.00 | 37 923.00 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 |  | 0.00 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 |  | 0.00 |
| Інші платежі | 3390 | 76 291.00 | 0.00 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -268 782.00 | -1 292 640.00 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 547 747.00 | -452 494.00 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 235 986.00 | 698 815.00 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 14 090.00 | -10 335.00 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 797 823.00 | 235 986.00 |

Додаток В

|  |  |
| --- | --- |
| Дата звіту | 28.02.2024 |
| Період | 2023 рік, 12 міс |
| Бухгалтер | [Скляревська Діана Іванівна](https://clarity-project.info/person/%D0%A1%D0%9A%D0%9B%D0%AF%D0%A0%D0%95%D0%92%D0%A1%D0%AC%D0%9A%D0%90%20%D0%94%D0%86%D0%90%D0%9D%D0%90%20%D0%86%D0%92%D0%90%D0%9D%D0%86%D0%92%D0%9D%D0%90) |
| КАТОТТГ | UA80000000001078669 |
| Кількість працівників | 8 112 |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Актив**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду, тис. грн** | **На кінець звітного періоду, тис. грн** |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 276 551.00 | 317 407.00 |
| первісна вартість | 1001 | 717 923.00 | 750 358.00 |
| накопичена амортизація | 1002 | 441 372.00 | 432 951.00 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 264 094.00 | 266 161.00 |
| Основні засоби | 1010 | 7 537 129.00 | 7 672 843.00 |
| первісна вартість | 1011 | 9 619 052.00 | 10 235 580.00 |
| знос | 1012 | 2 081 923.00 | 2 562 737.00 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 1 856 227.00 | 2 303 581.00 |
| первісна вартість | 1016 | 1 856 227.00 | 2 303 581.00 |
| знос | 1017 | 0.00 |  |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0.00 |  |
| первісна вартість | 1021 | 0.00 |  |
| накопичена амортизація | 1022 | 0.00 |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 279.00 | 273.00 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 299.00 |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 86 288.00 | 68 545.00 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 346 710.00 |  |
| Гудвіл | 1050 | 0.00 |  |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0.00 |  |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0.00 |  |
| Інші необоротні активи | 1090 | 110 037.00 | 143 636.00 |
| Усього за розділом I | 1095 | 10 477 614.00 | 10 772 446.00 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 168 319.00 | 113 492.00 |
| Виробничі запаси | 1101 | 114 026.00 | 84 765.00 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0.00 |  |
| Товари | 1104 | 54 293.00 | 28 727.00 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0.00 |  |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0.00 |  |
| Векселі одержані | 1120 | 0.00 |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 254 215.00 | 213 099.00 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 107 066.00 | 58 760.00 |
| з бюджетом | 1135 | 4 936.00 | 28 726.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 3 860.00 | 17 411.00 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 6 743.00 | 3 614.00 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0.00 |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 952 965.00 | 979 482.00 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0.00 |  |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 796 675.00 | 482 370.00 |
| Готівка | 1166 | 0.00 |  |
| Рахунки в банках | 1167 | 0.00 |  |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 51 312.00 | 51 995.00 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0.00 |  |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0.00 |  |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0.00 |  |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0.00 |  |
| інших страхових резервах | 1184 | 0.00 |  |
| Інші оборотні активи | 1190 | 111 970.00 | 93 445.00 |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 454 201.00 | 2 024 983.00 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 483.00 | 25.00 |
| Баланс | 1300 | 12 932 298.00 | 12 797 454.00 |

**Пасив**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду, тис. грн** | **На кінець звітного періоду, тис. грн** |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4 681 562.00 | 4 681 562.00 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0.00 |  |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 11 110 748.00 | 11 320 302.00 |
| Додатковий капітал | 1410 | 411 370.00 | 411 370.00 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0.00 |  |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0.00 |  |
| Резервний капітал | 1415 | 222 812.00 | 222 812.00 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -7 593 774.00 | -7 501 831.00 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0.00 |  |
| Вилучений капітал | 1430 | 0.00 |  |
| Інші резерви | 1435 | 0.00 |  |
| Усього за розділом I | 1495 | 8 832 718.00 | 9 134 215.00 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов’ язання | 1500 |  | 249 705.00 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0.00 |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 1 232 527.00 | 677 171.00 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 752 015.00 | 699 258.00 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 178 454.00 | 211 310.00 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0.00 |  |
| Цільове фінансування | 1525 | 0.00 |  |
| Благодійна допомога | 1526 | 0.00 |  |
| Страхові резерви | 1530 | 0.00 |  |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0.00 |  |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0.00 |  |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0.00 |  |
| інші страхові резерви | 1534 | 0.00 |  |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0.00 |  |
| Призовий фонд | 1540 | 0.00 |  |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0.00 |  |
| Усього за розділом II | 1595 | 2 162 996.00 | 1 837 444.00 |
| Ш. Поточні зобов’язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 12 249.00 | 13 273.00 |
| Векселі видані | 1605 | 0.00 |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 761 782.00 | 715 147.00 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 374 906.00 | 336 043.00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 132 490.00 | 113 290.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0.00 | 0.00 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 7 310.00 | 11 002.00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 40 305.00 | 39 516.00 |
| за одержаними авансами | 1635 | 84 638.00 | 74 500.00 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 1 897.00 | 1 897.00 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0.00 |  |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0.00 |  |
| Поточні забезпечення | 1660 | 293 177.00 | 286 659.00 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 22 272.00 | 30 812.00 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0.00 |  |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 205 558.00 | 203 656.00 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 1 936 584.00 | 1 825 795.00 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0.00 |  |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0.00 |  |
| Баланс | 1900 | 12 932 298.00 | 12 797 454.00 |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 4 164 529.00 | 4 394 064.00 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 |  | 0.00 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 |  | 0.00 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 |  | 0.00 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 |  | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 |  | 0.00 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 3 319 303.00 | 3 827 299.00 |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 |  | 0.00 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 845 226.00 | 566 765.00 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 |  | 0.00 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 |  | 0.00 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 |  | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 |  | 0.00 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 843 071.00 | 953 127.00 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 |  | 0.00 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 |  | 0.00 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 |  | 0.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 871 397.00 | 879 212.00 |
| Витрати на збут | 2150 | 277 817.00 | 272 448.00 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 209 895.00 | 2 362 406.00 |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 |  | 0.00 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 |  | 0.00 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 329 188.00 |  |
| збиток | 2195 |  | 1 994 174.00 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  | 0.00 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 63 495.00 | 36 117.00 |
| Інші доходи | 2240 | 46 119.00 | 174 922.00 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 |  | 0.00 |
| Фінансові витрати | 2250 | 370 180.00 | 611 141.00 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 |  | 0.00 |
| Інші витрати | 2270 | 18 934.00 | 457 891.00 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 |  | 0.00 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 49 688.00 |  |
| збиток | 2295 |  | 2 852 167.00 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 8 440.00 | 429 969.00 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  | 0.00 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 58 128.00 |  |
| збиток | 2355 |  | 2 422 198.00 |

**Сукупний дохід**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 273 496.00 | -803 823.00 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 |  | 0.00 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 |  | 0.00 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 |  | 0.00 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | -37 222.00 | 78 157.00 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 236 274.00 | -725 666.00 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | 591 203.00 | -155 123.00 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -354 929.00 | -570 543.00 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -296 801.00 | -2 992 741.00 |

**Елементи операційних витрат**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, тис. грн** | **За аналогічний період попереднього року, тис. грн** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 965 364.00 | 997 072.00 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1 445 696.00 | 1 546 714.00 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 286 357.00 | 311 650.00 |
| Амортизація | 2515 | 862 071.00 | 1 238 712.00 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 118 924.00 | 3 247 217.00 |
| Разом | 2550 | 4 678 412.00 | 7 341 365.00 |

**Розрахунок показників прибутковості акцій**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 18 726 248 000.00 | 18 726 248 000.00 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 18 726 248 000.00 | 18 726 248 000.00 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0.00 | -0.13 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0.00 | -0.13 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 |  | 0.00 |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

**Рух коштів у результаті операційної діяльності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 4 181 721.00 | 4 547 150.00 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 4.00 | 82.00 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 |  | 0.00 |
| Цільового фінансування | 3010 | 1 152.00 | 1 060.00 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 |  | 0.00 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 1 896.00 | 14 357.00 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 16 676.00 | 12 491.00 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 |  | 0.00 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 |  | 0.00 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 799 679.00 | 599 274.00 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 |  | 0.00 |
| Надходження від страхових премій | 3050 |  | 0.00 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 |  | 0.00 |
| Інші надходження | 3095 | 852 080.00 | 1 241 364.00 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | 1 136 253.00 | 1 290 346.00 |
| Праці | 3105 | 1 168 077.00 | 1 270 260.00 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | 279 741.00 | 318 989.00 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | 1 071 014.00 | 1 149 648.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | 968 880.00 | 968 941.00 |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | 6 217.00 | 6 508.00 |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 |  | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 |  | 0.00 |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 |  | 0.00 |
| Інші витрачання | 3190 | 107 898.00 | 138 280.00 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1 115 128.00 | 1 272 806.00 |

**Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 300.00 | 0.00 |
| необоротних активів | 3205 | 22 705.00 | 27 932.00 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 66 624.00 | 29 729.00 |
| дивідендів | 3220 |  | 0.00 |
| Надходження від деривативів | 3225 |  | 0.00 |
| Надходження від погашення позик | 3230 |  | 0.00 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 |  | 0.00 |
| Інші надходження | 3250 | 4 247.00 | 38 378.00 |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 |  | 0.00 |
| необоротних активів | 3260 | 563 986.00 | 556 777.00 |
| Виплати за деривативами | 3270 |  | 0.00 |
| Витрачання на надання позик | 3275 |  | 0.00 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 |  | 0.00 |
| Інші платежі | 3290 |  | 0.00 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -470 110.00 | -460 738.00 |

**Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **За звітний період, грн** | **За аналогічний період попереднього року, грн** |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 |  | 0.00 |
| Отримання позик | 3305 | 0.00 | 948 867.00 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 |  | 0.00 |
| Інші надходження | 3340 |  | 0.00 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 |  | 0.00 |
| Погашення позик | 3350 | 678 209.00 | 985 822.00 |
| Сплату дивідендів | 3355 |  | 0.00 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | 218 482.00 | 178 131.00 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | 63 757.00 | 49 235.00 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 |  | 0.00 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 |  | 0.00 |
| Інші платежі | 3390 |  | 0.00 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -960 448.00 | -264 321.00 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -315 430.00 | 547 747.00 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 797 823.00 | 235 985.00 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 71.00 | 14 091.00 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 482 464.00 | 797 823.00 |