

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТУСА

КУПЧИК АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Допускається до захисту:
завідувач кафедри обліку,
аналізу і аудиту
д.е.н., професор Євген ІОНІН
«___» _____ 2025 р.

**ОБЛІК І АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СИСТЕМІ
МЕНЕДЖМЕНТУ**

Спеціальність 071 Облік і оподаткування
ОП «Облік і оподаткування»

Кваліфікаційна (магістерська) робота

Науковий керівник:
В.В.Томчук, доцент кафедри
обліку, аналізу і аудиту
к.е.н., доцент

(підпис)

Оцінка: _____ / _____
(бали / за шкалою ЄКТС / за національною
шкалою)
Голова ЕК: _____
(підпис)

Вінниця 2025

АНОТАЦІЯ

Купчик А.В. Облік і аналіз дебіторської заборгованості в системі менеджменту. Спеціальність 071 «Облік і оподаткування», Освітня програма «Облік і оподаткування». Донецький національний університет імені Василя Стуса, Вінниця, 2025.

У кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні засади формування, обліку та аналізу дебіторської заборгованості підприємства в сучасній системі менеджменту. Встановлено вплив дебіторської заборгованості на фінансову стійкість підприємства, його ліквідність та оборотність активів. Проведено комплексний аналіз дебіторської заборгованості досліджуваного підприємства та оцінено ефективність управління нею. Запропоновано напрями удосконалення обліку та аналізу дебіторської заборгованості з урахуванням сучасних інструментів контролю та аналізу.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, облік, аналіз, фінансова стійкість, управління, НП(С)БО, МСФЗ.

Табл. 7, Рис. 4, Джерел 50.

Kupchyk A.V. Accounting and analysis of the company's receivables in the management system. Specialty 071 "Accounting and Taxation", Educational program "Accounting and Taxation". Vasyl Stus Donetsk National University, Vinnytsia, 2025.

The master's thesis explores the theoretical principles of the formation, accounting and analysis of the enterprise's receivables in a modern management system. The impact of receivables on the financial stability of the enterprise, its liquidity and asset turnover is established. A comprehensive analysis of the receivables of the studied enterprise is carried out and the effectiveness of its management is assessed. Directions for improving the accounting and analysis of receivables are proposed, taking into account modern control and analysis tools.

Keywords: accounts receivable, accounting, analysis, financial stability, management, NP(S)BO, IFRS.

Table 7. Fig. 4 . Bibliographer: 50 names.



ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ	5
ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	10
1.1 Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості.....	10
1.2 Дебіторська заборгованість як об'єкт обліку та аналізу	15
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу дебіторської заборгованості	19
РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	26
2.1. Загальні положення організації первинного обліку заборгованості	26
дебіторів у ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат»	26
2..2. Порядок відображення операцій по розрахунках з дебіторами в	
бухгалтерському обліку.....	30
2.3. Методика обліку безнадійної заборгованості та сумнівних боргів	38
2.4. Використання диджитал-технологій для обліку дебіторської заборгованості	41
2.5. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості підприємства в системі менеджменту.....	44
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	52
3.1. Аналітичне забезпечення дебіторської заборгованості та його вплив на управління підприємством.....	52
3.2. Аналіз дебіторської заборгованості у ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат».....	54
3.3. Шляхи удосконалення аналізу дебіторської заборгованості	62
ВИСНОВКИ.....	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	74
ДОДАТКИ.....	80

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

ДЗ – дебіторська заборгованість

ОА – оборотні активи

ПА – поточні активи

ПЗ – поточні зобов'язання

ФС – фінансова стійкість

РДЗ – рівень дебіторської заборгованості

ОДЗ – оборотність дебіторської заборгованості

КОДЗ – коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ЗПП – звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

ЗФП – звіт про фінансовий стан

ДДЗ – довгострокова дебіторська заборгованість

ПДЗ – поточна дебіторська заборгованість

СЗ – сумнівна заборгованість

БЗ – безнадійна заборгованість

РСБ – резерв сумнівних боргів

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Сучасні умови функціонування підприємств характеризуються постійними змінами в економічному середовищі, зростанням фінансових ризиків, цифровізацією бізнес-процесів та посиленням конкурентного тиску. За таких умов ключовим завданням системи менеджменту є забезпечення стабільності грошових потоків та ефективного використання оборотного капіталу. Особливе місце в цьому процесі посідає управління дебіторською заборгованістю — однією з найбільш ризикованих і водночас найважливіших категорій оборотних активів. Актуальність зумовлена необхідністю удосконалення методів обліку та аналізу дебіторської заборгованості для забезпечення ефективного функціонування підприємства, оптимізації його фінансових ресурсів та мінімізації ризиків неповернення боргів. У науковій літературі широко досліджуються питання сутності дебіторської заборгованості, її класифікації та обліку. Проте, з огляду на динамічні зміни нормативно-правового забезпечення, перехід до МСФЗ, розвиток інформаційних технологій і зростання ролі аналітичних інструментів у менеджменті, виникає потреба у поглибленому комплексному вивченні цих процесів. Аналіз наукових праць, присвячених питанням обліку та аналізу дебіторської заборгованості, дає змогу по-новому поглянути на особливості та складність управління цим елементом розрахунків. У цьому напрямі значний внесок зробили як науковці, так і практики. Серед дослідників, які приділяли увагу проблематиці дебіторської заборгованості, варто відзначити Ф.Ф. Бутинця, М.Д. Білик, Є.В. Дубровська, М.М. Чорнобривець, А.Д. Глушко.

Практична актуальність теми посилюється тим, що значні обсяги дебіторської заборгованості негативно впливають на ліквідність, платоспроможність і фінансову стійкість підприємства, ускладнюючи ухвалення стратегічних управлінських рішень. З наукового погляду тема є актуальною через необхідність подальшого розвитку методичного забезпечення аналізу дебіторської заборгованості, а також адаптації сучасних цифрових технологій до системи її обліку й контролю. Евристичний вимір актуальності

полягає у пошуку нових підходів до ідентифікації, оцінювання та управління ризиками, пов'язаними з дебіторською заборгованістю.

Об'єкт дослідження — процес формування, обліку та управління дебіторською заборгованістю підприємства.

Предмет дослідження — теоретико-методичні та організаційно-практичні аспекти обліку й аналізу дебіторської заборгованості в системі менеджменту.

Мета дослідження — дослідити особливості обліку та аналізу дебіторської заборгованості та обґрунтувати напрями підвищення ефективності її управління в системі менеджменту підприємства.

Для досягнення мети роботи необхідно виконати такі **завдання**:

- дослідити економічну сутність, структуру та класифікацію дебіторської заборгованості.

- встановити роль дебіторської заборгованості як об'єкта обліку й аналізу в системі управління підприємством.

- проаналізувати нормативно-правове забезпечення обліку та аналізу дебіторської заборгованості.

- розкрити порядок організації первинного обліку розрахунків з дебіторами на підприємстві.

- дослідити методику бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних із виникненням, погашенням, списанням дебіторської заборгованості.

- проаналізувати дебіторську заборгованість досліджуваного підприємства та визначити її вплив на фінансові результати.

- обґрунтувати напрями удосконалення обліку, аналізу та управління дебіторською заборгованістю з використанням сучасних технологічних інструментів.

У процесі дослідження застосовано такі **методи** наукового пізнання:

- теоретичного узагальнення — для уточнення сутності й класифікації дебіторської заборгованості;

-аналізу та синтезу — для вивчення особливостей облікових процедур і методів оцінювання;

-економіко-статистичних методів — для аналізу динаміки та структури дебіторської заборгованості;

-порівняльного аналізу — для зіставлення вітчизняних і міжнародних підходів до обліку;

-графічного методу — для наочного відображення результатів аналізу;

-системного підходу — для дослідження дебіторської заборгованості як елемента фінансового менеджменту.

Наукова новизна результатів дослідження полягає у подальшому розвитку підходів до аналізу дебіторської заборгованості з позицій менеджменту та обґрунтуванні методичних рекомендацій щодо підвищення ефективності її управління, зокрема шляхом удосконалення облікових процедур, структурування аналітичних показників та застосування цифрових інструментів контролю й моніторингу.

Практичне значення роботи полягає у можливості використання сформованих рекомендацій щодо вдосконалення системи управління дебіторською заборгованістю на підприємствах різних форм власності. Запропоновані шляхи оптимізації обліку та аналізу можуть сприяти підвищенню платіжної дисципліни контрагентів, поліпшенню ліквідності та прискоренню обороту капіталу.

Основні та окремі аспекти кваліфікаційної (магістерської) роботи здійснювалися шляхом публікації статті у фаховому електронному журналі категорії Б “Наука і техніка сьогодні” № 10(51) (Серія “Економіка”) за темою “Шляхи вдосконалення обліку та аналізу дебіторської заборгованості підприємства в системі менеджменту ” 1.11.2025, С. 320 - 328 та публікації тез у XI Міжнародній студентській науковій конференції: “Облік, аналіз і контроль в системі управління суб’єктами економіки”-Львів: Національний університет “Львівська політехніка” за темою “Проблеми впливу дебіторської заборгованості на фінансову стійкість підприємства” 6.11.2025, С. 111-113.

Структура роботи. Магістерська робота складається з анотацій, змісту, вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг магістерської роботи становить 147 сторінок з яких основний займає 73 сторінок друкованого тексту, містить 7 таблиць та 4 рисунки. Список використаних джерел налічує 50 найменувань.



РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

1.1 Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості

У сучасних умовах розвитку економіки ефективна діяльність підприємств значною мірою визначається рівнем організації управлінських, фінансових і облікових процесів. Взаємовідносини між підприємствами ґрунтуються на системі грошових розрахунків. Такі розрахунки є невід'ємною складовою процесу розширеного відтворення, адже забезпечують розподіл і перерозподіл суспільного продукту, трансформацію його з товарної форми у грошову та навпаки. Вони базуються на економічних засадах кругообігу коштів у виробничому процесі.

Налагодження ефективних взаємовідносин між виконавцем і замовником є запорукою стабільного функціонування підприємства, що проявляється в оптимальному рівні оборотних коштів, високій ліквідності активів та належній платоспроможності. Для успішного здійснення виробничо-господарської діяльності будь-якому підприємству необхідно встановлювати цивільно-правові відносини з покупцями, замовниками та іншими дебіторами. Це сприяє безперервності процесів постачання, виробництва та стабільності збуту продукції. Водночас у сучасних економічних умовах, коли спостерігається нестача грошових ресурсів і зростає конкуренція, підприємства часто змушені надавати відстрочку платежів. Унаслідок цього виникає потреба в ефективному управлінні та контролі за обсягом дебіторської заборгованості, що базується на достовірній обліково-аналітичній інформації.

Організація обліку дебіторської заборгованості на підприємствах будь-якої форми власності відіграє важливу роль, оскільки забезпечує систематизацію даних, підвищує прозорість і достовірність інформації про розрахункові операції за борговими зобов'язаннями.

Дебіторська заборгованість — це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату [1].

Дебітори - юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів[1].

Дебіторська заборгованість є однією з ключових категорій фінансово-економічної діяльності підприємства, що безпосередньо впливає на його ліквідність, платоспроможність та фінансову стійкість. Вона виникає у результаті здійснення підприємством господарських операцій, пов'язаних із продажем продукції, виконанням робіт або наданням послуг на умовах відстрочення платежу, тобто тоді, коли фактичне надходження грошових коштів від покупців або інших контрагентів відбувається пізніше, ніж відвантаження товарів чи надання послуг.

Дебіторська заборгованість має подвійний характер. З одного боку, вона є активом підприємства, що у майбутньому принесе економічні вигоди у вигляді надходження коштів. З іншого боку, вона становить певний фінансовий ризик, оскільки існує ймовірність несвоєчасного або неповного її погашення. Саме тому управління дебіторською заборгованістю потребує зваженого підходу, який поєднує у собі забезпечення стабільності збуту продукції та мінімізацію ризику неповернення боргів.

Рациональна політика управління дебіторською заборгованістю дозволяє підприємству оптимізувати обсяги продажу, підтримувати належний рівень платоспроможності та уникати надмірного відволікання оборотних коштів. Надмірне зростання заборгованості може призвести до дефіциту грошових ресурсів, зниження оборотності капіталу та зростання потреби у зовнішньому фінансуванні. Водночас повна відсутність заборгованості може свідчити про занадто жорсткі умови розрахунків із покупцями, що, у свою чергу, обмежує можливості підприємства щодо розширення ринку збуту.

Крім того, дебіторська заборгованість виконує низку важливих функцій у фінансово-господарській системі підприємства. Зокрема, вона забезпечує

підтримання ділових відносин із контрагентами, стимулює реалізацію продукції, сприяє стабільності грошових потоків у перспективі, а також виступає індикатором фінансового стану суб'єкта господарювання. Водночас її розмір і структура є важливими аналітичними показниками, які використовуються для оцінки ефективності управління оборотним капіталом.

Дебіторська заборгованість формується переважно внаслідок таких операцій:

- реалізації продукції, товарів, виконання робіт чи надання послуг;
- здійснення передоплати або авансових платежів постачальникам і підрядникам;
- перерахування авансів чи надмірної сплати коштів за іншими операціями, зокрема у вигляді авансових внесків або переплат за податками й обов'язковими платежами.

При класифікації дебіторської заборгованості за основу беруться такі ключові критерії:

- строк погашення із нормальним операційним циклом підприємства, тобто періодом часу між придбанням запасів для виробничої діяльності та надходженням грошових коштів від реалізації готової продукції, товарів чи послуг;
- об'єкти, стосовно яких виникла дебіторська заборгованість, тобто конкретні суб'єкти чи операції, що зумовили її появу;
- своєчасність виконання боржником своїх зобов'язань, яка відображає дотримання встановлених термінів погашення заборгованості.

Для правильного відображення дебіторської заборгованості в обліку, її аналізу та управління важливе значення має її класифікація. Залежно від мети дослідження та управлінських завдань, дебіторську заборгованість поділяють за різними ознаками (рис. 1.1).



Рисунок 1.1 – Класифікація дебіторської заборгованості

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу[1].

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу[1].

Операції вважаються товарними, якщо вони пов'язані з оплатою продукції, що має матеріальну форму, а також з оплатою виконаних робіт чи наданих послуг. Таким чином, товарна дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства, зокрема під час реалізації товарів, виконання робіт або надання послуг контрагентам.

Нетоварна (або неопераційна) дебіторська заборгованість виникає в результаті діяльності підприємства, що не пов'язана безпосередньо з реалізацією товарів, виконанням робіт чи наданням послуг. Така заборгованість відображається в бухгалтерському обліку за окремими статтями й не включається до складу товарної дебіторської заборгованості. До нетоварних операцій належать: розрахунки за наданими авансами, розрахунки з підзвітними особами, нарахованими доходами, претензіями, відшкодуванням збитків, позиками членам кредитних спілок, а також розрахунки з іншими дебіторами.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності[1].

Сумнівний борг - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником[1].

Отже, дебіторська заборгованість є важливою складовою системи економічних відносин, що виникають у процесі фінансово-господарської діяльності підприємства. Її сутність полягає в наявності у підприємства вимог до інших суб'єктів господарювання чи фізичних осіб щодо отримання грошових коштів або інших активів у результаті надання товарів, послуг чи позик. Раціональне управління дебіторською заборгованістю має вирішальне значення для підтримання фінансової стабільності та ліквідності підприємства. Класифікація дебіторської заборгованості забезпечує системний підхід до її оцінювання, аналізу та контролю. Грамотно проведена класифікація сприяє підвищенню ефективності управління фінансовими ресурсами, оптимізації грошових потоків і зниженню ризиків неплатежів. Для цього важливо

здійснювати всебічний аналіз дебіторської заборгованості, який включає фінансову оцінку, визначення платоспроможності контрагентів та постійний моніторинг стану розрахунків. У підсумку, ефективне управління дебіторською заборгованістю є ключовим елементом фінансового менеджменту підприємства, що забезпечує підвищення його ліквідності, платоспроможності та загальної фінансової стійкості.

1.2 Дебіторська заборгованість як об'єкт обліку та аналізу

Кожне підприємство в процесі своєї фінансово-господарської діяльності вступає у різноманітні економічні відносини з іншими суб'єктами — організаціями, установами, компаніями та фізичними особами. У результаті таких взаємодій здійснюються господарські операції, наслідком яких є виникнення дебіторської заборгованості, проведення розрахунків за нею, а також зміни у структурі активів і капіталу підприємства. Дебіторську заборгованість можна визначити та охарактеризувати наступним чином.

Дебіторська заборгованість є одним із найважливіших елементів системи бухгалтерського обліку та фінансового аналізу підприємства. Вона відображає економічні відносини між суб'єктами господарювання, які виникають у процесі реалізації товарів, виконання робіт або надання послуг на умовах відстроченого платежу. З економічної точки зору, дебіторська заборгованість є тимчасовим вилученням частини оборотних коштів із господарського обороту підприємства, що вимагає ефективного управління та контролю.

Як об'єкт обліку, дебіторська заборгованість відображає право підприємства на отримання певної суми коштів або інших активів від контрагентів у майбутньому.

Основним завданням бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості є достовірне, своєчасне та повне відображення розрахунків із покупцями, постачальниками, підрядниками, працівниками, бюджетом та іншими дебіторами.

У системі обліку важливим є забезпечення прозорості інформації щодо термінів погашення, структури, видів та стану заборгованості.

Відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, дебіторська заборгованість визнається активом за умови, що існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому та її вартість може бути достовірно оцінена. Важливою складовою є поділ дебіторської заборгованості на нормальну та сумнівну, що вимагає створення резерву сумнівних боргів для мінімізації ризиків підприємства.

Процес визнання дебіторської заборгованості передбачає фіксацію факту відвантаження продукції чи надання послуг без негайного отримання оплати. Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за первісною вартістю — зазвичай за договором із покупцем. У випадку появи ознак сумнівності підприємство має здійснити коригування вартості через формування резерву.

З позиції фінансового аналізу дебіторська заборгованість є важливим індикатором стану розрахунків підприємства, організації роботи зі споживачами та ефективності політики кредитування покупців. Надмірне накопичення заборгованості може свідчити про низьку платіжну дисципліну клієнтів, проблеми в управлінні збутом або помилки в політиці підприємства щодо відстрочення платежів. З іншого боку, оптимальний рівень дебіторської заборгованості сприяє збільшенню обсягів продажу та підвищенню конкурентоспроможності підприємства на ринку.

Дебіторська заборгованість є частиною оборотних активів, тому вона прямо впливає на ліквідність підприємства. Зростання частки дебіторської заборгованості у структурі активів зменшує обсяг вільних грошових коштів та може створювати ризик погіршення платоспроможності. Підприємство може мати високий обсяг активів у балансі, але при цьому не мати достатньо грошових коштів для виконання поточних зобов'язань, що формує ризики фінансової нестійкості. Низька оборотність дебіторської заборгованості призводить до уповільнення обігу капіталу, збільшення фінансового циклу та

потреби у додатковому фінансуванні. Навпаки, висока оборотність свідчить про ефективну роботу з клієнтами, своєчасне отримання коштів та стабільні грошові надходження.

Дебіторська заборгованість як об'єкт аналізу є важливим показником фінансового стану підприємства. Аналіз її динаміки, структури та оборотності дозволяє визначити ефективність кредитної політики, рівень фінансових ризиків і можливості покращення ліквідності.

Основними завданнями аналізу дебіторської заборгованості є:

1. Оцінка її складу та структури за видами, строками виникнення та контрагентами (такий аналіз дозволяє виявити, які саме види заборгованості формують найбільше навантаження на оборотні активи та які клієнти є потенційно проблемними. Оцінка структури допомагає визначити джерела ризику, встановити пріоритетність роботи з боржниками та сформулювати ефективну кредитну політику підприємства.)

2. Виявлення частки простроченої заборгованості (прострочені борги становлять найбільшу загрозу для фінансової стабільності, адже вони можуть перетворитися на сумнівні або безнадійні. Виявлення частки простроченої заборгованості дає можливість оцінити якість кредитної політики, дисципліну розрахунків контрагентів та ефективність роботи служби збуту і фінансового менеджменту. На основі результатів аналізу підприємство може коригувати умови оплати, змінювати підхід до роботи з боржниками або посилювати систему контролю.)

3. Визначення швидкості оборотності дебіторської заборгованості (оборотність дебіторської заборгованості показує, наскільки швидко підприємство перетворює свої дебіторські борги на реальні грошові кошти. Це один із ключових показників, що характеризує ефективність управління розрахунками з покупцями. Розрахунок оборотності дозволяє зрозуміти, скільки разів за рік дебіторська заборгованість проходить повний цикл

«виникнення — погашення». Чим вищий показник оборотності, тим кращим є стан розрахунків і тим меншим є ризик втрати грошових коштів.)

4. Розрахунок показників тривалості одного обороту дебіторської заборгованості (показник тривалості (або середній строк погашення дебіторської заборгованості) дає уявлення про те, скільки днів у середньому необхідно підприємству, щоб отримати оплату за відвантажену продукцію або надані послуги. Він особливо важливий у контексті оцінки фінансового циклу підприємства, адже безпосередньо впливає на потребу в залученні додаткових джерел фінансування. Зростання тривалості обороту свідчить про погіршення платіжної дисципліни клієнтів або неефективність управління дебіторською заборгованістю. Скорочення цього показника, навпаки, позитивно характеризує діяльність підприємства.)

5. Аналіз динаміки резервів сумнівних боргів і безнадійної заборгованості (резерв сумнівних боргів формується підприємством для покриття втрат від потенційно неповернених сум. Тому аналіз динаміки резервів є невід'ємною частиною оцінки дебіторської заборгованості. Порівняння фактичних сум резерву у різні періоди часу дозволяє виявити тенденції щодо збільшення чи зменшення ризиків непогашення боргів. Аналіз безнадійної заборгованості дає змогу оцінити ефективність роботи підприємства з проблемними контрагентами, визначити обґрунтованість списань та сформулювати заходи щодо запобігання утворенню подібних боргів у майбутньому.)

Отже, дебіторська заборгованість є важливим індикатором фінансової стійкості та платоспроможності підприємства. Її ефективне облікове відображення, своєчасний аналіз і раціональне управління дозволяють забезпечити стабільність грошових потоків, оптимізувати оборотний капітал та зміцнити фінансовий стан підприємства. Знання теоретичних засад обліку та аналізу дебіторської заборгованості створює основу для розроблення ефективних практичних заходів щодо підвищення результативності фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу дебіторської заборгованості

Нормативне регулювання дебіторської заборгованості відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності є одним із ключових елементів системи бухгалтерського обліку підприємства. Зазначені стандарти визначають загальні принципи та правила визнання, оцінки і відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності. Вони встановлюють вимоги до підприємств щодо класифікації заборгованості за такими ознаками, як строк погашення, рівень ліквідності, а також ймовірність виникнення прострочених боргів.

Крім зазначених стандартів, регулювання питань, пов'язаних із дебіторською заборгованістю, здійснюється також іншими нормативно-правовими документами:

1. НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»-основний документ, що регулює порядок визнання, оцінки, класифікації та розкриття інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності;

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р.- визначає загальні правові засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, зокрема порядок визнання і відображення дебіторської заборгованості.

3. Податковий кодекс України— регулює порядок оподаткування операцій, пов'язаних із виникненням, списанням чи реструктуризацією дебіторської заборгованості.

4. Цивільний кодекс України -встановлює правові норми щодо зобов'язань, договорів купівлі-продажу, поставки, позики тощо, які є підставою виникнення дебіторської заборгованості. Внутрішнє регулювання обліку дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється через внутрішні нормативні документи, які конкретизують вимоги законодавства та адаптують їх до особливостей діяльності підприємства. До таких документів належать:

1. Облікова політика є основним внутрішнім нормативним документом, що визначає методологічні засади ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. У частині дебіторської заборгованості вона встановлює порядок її визнання, оцінки, класифікації, створення резерву сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості. Також у цьому документі визначаються критерії віднесення заборгованості до поточної або довгострокової, порядок обліку авансів і розрахунків із покупцями та замовниками.

2. Статут підприємства є базовим установчим документом, який визначає організаційно-правові засади діяльності підприємства, включаючи питання фінансово-господарського обліку. У контексті дебіторської заборгованості статут регулює відповідальність керівництва за достовірність бухгалтерських даних, визначає, хто затверджує облікову політику, порядок прийняття рішень щодо списання або реструктуризації заборгованості, а також загальні принципи контролю за розрахунками з контрагентами.

3. Наказ про порядок організації та здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами. Цей документ конкретизує процедури, пов'язані з веденням розрахунків між підприємством та його контрагентами. У ньому визначаються відповідальні особи за контроль дебіторської заборгованості, строки подання первинних документів, порядок проведення звірок розрахунків, а також механізм реагування на прострочену або сумнівну заборгованість. Наказ забезпечує належну організацію розрахункової дисципліни та своєчасність надходження коштів.

4. Наказ про облікову політику. Наказ затверджує сам документ «Облікова політика» і вводить його в дію. У ньому зазначаються терміни набрання чинності обліковою політикою, відповідальні особи за її виконання, а також порядок внесення змін у разі оновлення законодавства чи зміни умов діяльності підприємства. Щодо дебіторської заборгованості, цей наказ має забезпечити єдність підходів до її відображення в обліку на всіх рівнях бухгалтерської служби.

5. Положення про організацію роботи облікового апарату. Цей документ визначає структуру, функції та взаємодію підрозділів бухгалтерської служби. У контексті дебіторської заборгованості він регулює розподіл обов'язків між працівниками, відповідальними за облік розрахунків із покупцями, постачальниками, підзвітними особами тощо. Положення також встановлює порядок передачі інформації між підрозділами для забезпечення повного й достовірного відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

6. Положення про організацію внутрішнього контролю. Цей документ визначає систему внутрішнього контролю на підприємстві, включаючи контроль за станом дебіторської заборгованості. Він регулює порядок проведення інвентаризації розрахунків, моніторинг прострочених боргів, перевірку достовірності первинних документів, а також встановлює механізми виявлення та попередження ризиків неповернення боргів.

7. Графік документообігу. Графік документообігу встановлює послідовність руху первинних документів, пов'язаних із дебіторською заборгованістю, від моменту їх складання до передачі в бухгалтерію. У ньому зазначаються відповідальні особи, терміни подання документів (рахунків, актів, накладних, платіжних доручень), маршрути їх руху між підрозділами. Дотримання цього графіка забезпечує своєчасне відображення господарських операцій, точність даних обліку та оперативний контроль за станом розрахунків.

Серед внутрішніх нормативних документів найважливішу роль відіграє облікова політика, оскільки саме вона є основою для формування та регулювання загальних принципів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. У цьому документі визначаються ключові підходи до оцінки платоспроможності контрагентів, порядок створення резерву сумнівних боргів, а також механізм визначення розміру відрахувань до такого резерву.

Окремої уваги заслуговує також аналіз положень Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), оскільки вони містять певні відмінності у відображенні дебіторської заборгованості порівняно з

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), що впливає на підхід до її оцінки, класифікації та розкриття у фінансовій звітності (табл.1.1)

Таблиця 1.1 – Порівняння відображення інформації про дебіторську заборгованість за національними та міжнародними стандартами

Національні стандарти обліку	Характеристика
НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»	Визначає вимоги та критерії визнання, оцінки й обліку дебіторської заборгованості.
НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	Розглядає дебіторську заборгованість як фінансовий інструмент
НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»	Відображає дебіторську заборгованість із поточного податку на прибуток.
НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Регламентує облік дебіторської заборгованості в іноземній валюті.
НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»	Регулює порядок обліку та розкриття дебіторської заборгованості пов'язаних осіб.
Міжнародні стандарти обліку	Характеристика
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Регламентує порядок подання інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності.
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Визначає вимоги до розкриття у звітності інформації про дебіторську заборгованість.
МСБО 16 «Основні засоби»	Передбачає визнання короткострокової дебіторської заборгованості без оголошеної ставки відсотка.
МСБО 18 «Дохід»	Встановлює правила дисконтування майбутніх надходжень і застосування ефективної ставки відсотка при оцінці довгострокової торговельної дебіторської заборгованості.

Проаналізувавши наведену таблицю, можна зробити висновок, що в системі міжнародних стандартів обліку не передбачено окремого стандарту, який би безпосередньо регламентував порядок обліку дебіторської заборгованості, на відміну від національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, де такий стандарт існує.

Нормативно-правове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання має важливе значення для ефективного функціонування підприємства, оскільки

воно слугує основою формування правових і економічних взаємовідносин із партнерами, працівниками, фінансовими установами та державними органами.

Отже, нормативне та внутрішнє регулювання обліку дебіторської заборгованості є важливою складовою ефективного управління фінансово-господарською діяльністю підприємства. Законодавчі акти, Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності забезпечують єдині підходи до визнання, оцінки й відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності. Водночас внутрішні документи — такі як облікова політика, статут, положення про внутрішній контроль та графік документообігу — конкретизують вимоги законодавства з урахуванням специфіки діяльності підприємства. Сукупність цих нормативних актів створює цілісну систему регулювання, яка забезпечує достовірність бухгалтерського обліку, своєчасність розрахунків, контроль за станом дебіторської заборгованості та мінімізацію ризику неповернення боргів.

Таким чином, належно організоване нормативно-правове й внутрішнє забезпечення обліку є запорукою фінансової стабільності та прозорості діяльності підприємства. Основною метою діяльності підприємства є здійснення господарської діяльності з отриманням прибутку. Для цього воно надає послуги, постачає товари або виконує роботи. Водночас контрагенти не завжди дотримуються умов платіжної дисципліни, що може призводити до прострочення платежів або навіть до невиконання зобов'язань, унаслідок чого виникає дебіторська заборгованість. Тому належне регулювання дебіторської заборгованості, а також взаємовідносин між постачальниками та покупцями має важливе значення для стабільного функціонування суб'єктів господарювання. Аналіз і дослідження законодавчої бази відповідно до національних та міжнародних норм забезпечують правильне визначення, класифікацію та управління дебіторською заборгованістю, що сприяє веденню якісного бухгалтерського обліку й складанню достовірної фінансової звітності.

Висновки до розділу 1

1. Встановлено, що дебіторська заборгованість є важливим елементом фінансово-господарської діяльності підприємства та чинником, що впливає на його ліквідність, платоспроможність і фінансову стійкість. Вона має подвійну економічну природу: з одного боку — це актив, з іншого — джерело фінансових ризиків. Теоретичне узагальнення підтверджує, що ефективне управління дебіторською заборгованістю сприяє оптимізації грошових потоків, підвищенню оборотності капіталу та покращенню фінансових результатів діяльності підприємства.

2. З'ясовано, що дебіторська заборгованість є складним об'єктом бухгалтерського обліку, який потребує системного, прозорого та достовірного відображення у розрахунках із контрагентами. Проаналізовано, що аналітичне дослідження заборгованості дозволяє оцінити її структуру, динаміку, строки погашення, якість розрахунків та рівень кредитного ризику. Основними завданнями аналізу визначено контроль за своєчасністю погашення боргів, виявлення проблемних та сумнівних дебіторів, розрахунок показників оборотності й оцінку ефективності кредитної політики. Таким чином, методичні засади обліку та аналізу забезпечують інформаційну базу для прийняття управлінських рішень щодо мінімізації фінансових ризиків і покращення фінансового стану підприємства.

3. Встановлено, що нормативно-правове регулювання обліку дебіторської заборгованості ґрунтується на положеннях НП(С)БО, МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», а також на нормах Податкового та Цивільного кодексів України. Вони визначають принципи визнання, оцінки, класифікації й розкриття інформації у фінансовій звітності. Крім зовнішніх нормативів, важливе значення мають внутрішні документи підприємства — облікова політика, положення про розрахунки, статут та накази, які регламентують порядок контролю, відповідальність та методи роботи із заборгованістю.

Таким чином, нормативна база формує єдині правила ведення обліку та аналізу дебіторської заборгованості, забезпечуючи їх відповідність законодавству та організаційним особливостям підприємства.



РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

2.1. Загальні положення організації первинного обліку заборгованості дебіторів у ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат»

В умовах ринкової економіки взаємовідносини між підприємствами будуються на основі грошових розрахунків. Ці розрахунки є невід'ємною складовою процесу розширеного відтворення, оскільки забезпечують розподіл і перерозподіл суспільного продукту, його перехід із товарної форми у грошову та навпаки. Вони базуються на економічних принципах кругообігу коштів у процесі виробничої діяльності. Для ефективного функціонування кожної ланки підприємства важливо мати повну та достовірну інформацію про стан дебіторської заборгованості в системі розрахунків із покупцями та замовниками.

Бухгалтерський облік спирається на первинну інформацію, тому надзвичайно важливо, щоб усі господарські операції, здійснені підприємством у процесі комерційної та фінансово-господарської діяльності, були належним чином оформлені документально.

Первинні документи оформлюються під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо — одразу після її завершення. Відомості, що містяться у прийнятих до обліку первинних документах, узагальнюються на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках. Господарські операції відображаються у відповідних облікових регістрах того звітного періоду, в якому вони фактично відбулися.

Облік розрахунків із покупцями та замовниками здійснюється на підставі господарських договорів і первинних документів, що підтверджують факт виконання операції.

Організація документування цих операцій передбачає складання графіка документообігу, у якому визначаються відповідальні виконавці, строки оформлення документів і порядок їх передачі до архіву.

Розрахункові взаємовідносини між ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» та його покупцями в процесі господарської діяльності, як правило, базуються на укладенні договорів (контрактів) купівлі-продажу товарно-матеріальних цінностей, підяду на виконання робіт або надання послуг (табл. 2.1)

Таблиця 2.1. – Документальне оформлення розрахунків з покупцями та замовниками

Основні етапи операцій	Постачальник	Покупець (замовник)
1.Договір купівлі-продажу	Укладає договір купівлі-продажу	Підписує договір купівлі-продажу
2.Первинні документи	Випишує первинні документи: накладна, рахунок-фактура, акт приймання робіт, товарно-транспортна накладна	Отримує первинні документи від постачальника
3.Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг	Реалізує продукцію, товари, роботи, послуги	Отримує товари (роботи, послуги)
4.Виникнення дебіторської заборгованості	Виникає дебіторська заборгованість	Формується заборгованість перед постачальником
5.Погашення дебіторської заборгованості	Отримує оплату від покупця	Здійснює оплату за випискою банку, прибутковим касовим ордером, взаємозаліком або зустрічною поставкою (при бартері)

Договір (контракт) купівлі-продажу (додаток Г) є офіційним комерційним документом, що засвідчує укладення торговельної угоди. У ньому зафіксовано письмове погодження сторін щодо постачання товарів, де продавець зобов'язується передати визначене майно у власність покупця, а покупець — прийняти це майно та здійснити оплату у встановленому розмірі.

Під час проведення товарообмінних (бартерних) операцій сторони укладають договори, у яких визначають строки взаємних поставок продукції,

права та обов'язки кожної сторони щодо виконання умов договору, а також встановлюють відповідальність у разі порушення зобов'язань.

За договором підряду підрядник бере на себе зобов'язання виконати певний обсяг робіт за дорученням замовника, використовуючи власні або надані матеріали. Замовник, у свою чергу, повинен прийняти виконану роботу та оплатити її після остаточного приймання, якщо інше не передбачено законом чи договором (контрактом).

Зобов'язання з постачання товарів вважається виконаним у момент фактичної передачі товарів покупцю та переходу до нього права власності.

Приймання продукції супроводжується перевіркою її кількості, якості та комплектності відповідно до умов, визначених у договорі.

У випадку, коли продавець передає товар перевізнику або транспортній організації для подальшої доставки покупцю, вважається, що товар поставлено, якщо інше не зазначено в договорі.

Реалізація готової продукції, виконаних робіт чи наданих послуг на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» оформлюється за допомогою накладних, рахунків, рахунків-фактур та товарно-транспортних накладних (ТТН).

Накладна — це первинний обліковий документ, що підтверджує право на отримання, відправлення або передачу вантажів чи матеріальних цінностей (додаток А).

Рахунок (рахунок-фактура) — документ, який продавець надає покупцю як вимогу до сплати за отримані товари чи послуги.

Товарно-транспортна накладна (ТТН) складається під час перевезення продукції автомобільним транспортом (додаток Б).

Залежно від характеру товарів і положень договору до рахунку-фактури чи ТТН можуть додаватися документи, що підтверджують кількість і якість поставленої продукції.

Під час здійснення операцій з постачання продукції або послуг бухгалтер ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» виписує податкову накладну, яка

підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних. Підприємство отримує електронну квитанцію про прийняття податкової накладної або розрахунку коригування протягом операційного дня.

Належним чином оформлена податкова накладна є підставою для включення сум ПДВ до податкових зобов'язань підприємства-продавця та податкового кредиту покупця у відповідному звітному періоді (додаток В).

Відмітки про оплату або погашення заборгованості покупців здійснюються на підставі прибуткових касових ордерів, банківських виписок чи бухгалтерських довідок.

Усі записи у первинних документах і регістрах обліку на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» виконуються темним чорнилом кулькових ручок або за допомогою принтера, що забезпечує довготривале збереження інформації та унеможливорює внесення непомітних виправлень.

Керівник підприємства затвердив перелік осіб, уповноважених підписувати первинні документи та надавати дозвіл на здійснення господарських операцій, пов'язаних із витрачанням коштів, документів, матеріальних цінностей, нематеріальних активів та іншого майна. До таких осіб належать директор і головний бухгалтер.

Відповідальність за своєчасне та якісне оформлення документів, їх передачу до бухгалтерії у встановлені строки, а також за достовірність наведених даних несуть особи, які склали та підписали ці документи. Працівники підприємства зобов'язані створювати та подавати первинні документи відповідно до графіка документообігу. Кожен виконавець отримує витяг із цього графіка, де зазначено перелік документів, строки їх подання та структурні підрозділи, до яких вони передаються. Контроль за дотриманням графіка документообігу покладено на головного бухгалтера підприємства.

Отже, організація обліку розрахунків із покупцями та замовниками на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є важливим елементом фінансово-господарської діяльності підприємства, що забезпечує своєчасне отримання виручки та підтримання стабільного грошового обороту.

Ефективне ведення обліку дебіторської заборгованості ґрунтується на належному документальному оформленні кожної господарської операції, що гарантує достовірність та повноту облікових даних. Наявність чітко налагодженого документообігу, затвердженого графіка руху первинних документів та визначення відповідальних осіб сприяють прозорості розрахункових процесів і зменшенню ризику виникнення помилок чи зловживань.

Дотримання вимог законодавства під час оформлення накладних, рахунків, товарно-транспортних документів і податкових накладних дозволяє підприємству своєчасно відображати господарські операції в обліку, формувати достовірну звітність і забезпечувати належний податковий контроль.

Таким чином, належна організація документування та обліку розрахунків із покупцями й замовниками створює підґрунтя для ефективного управління дебіторською заборгованістю, зміцнення фінансової дисципліни та підвищення фінансової стійкості підприємства

2.2. Порядок відображення операцій по розрахунках з дебіторами в бухгалтерському обліку

Ефективне управління дебіторською заборгованістю неможливе без якісного її обліку та всебічного використання отриманої облікової інформації. Саме бухгалтерський облік забезпечує управлінський персонал і власників підприємства необхідними даними для прийняття управлінських рішень, контролю та оцінки стану дебіторської заборгованості.

Товарна дебіторська заборгованість виникає у процесі звичайної операційної діяльності підприємства, зокрема під час реалізації продукції, виконання робіт або надання послуг. Вона формується тоді, коли продаж здійснюється з відстроченням платежу, тобто на умовах комерційного кредиту.

Запорукою стабільного функціонування ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є налагоджена система обліку господарських процесів, що охоплює не лише реєстрацію господарських операцій, а й усі етапи руху документів, у яких ці операції відображаються. Процес документообігу на підприємстві має чітку структуру та визначену послідовність виконання (рис.2.1)

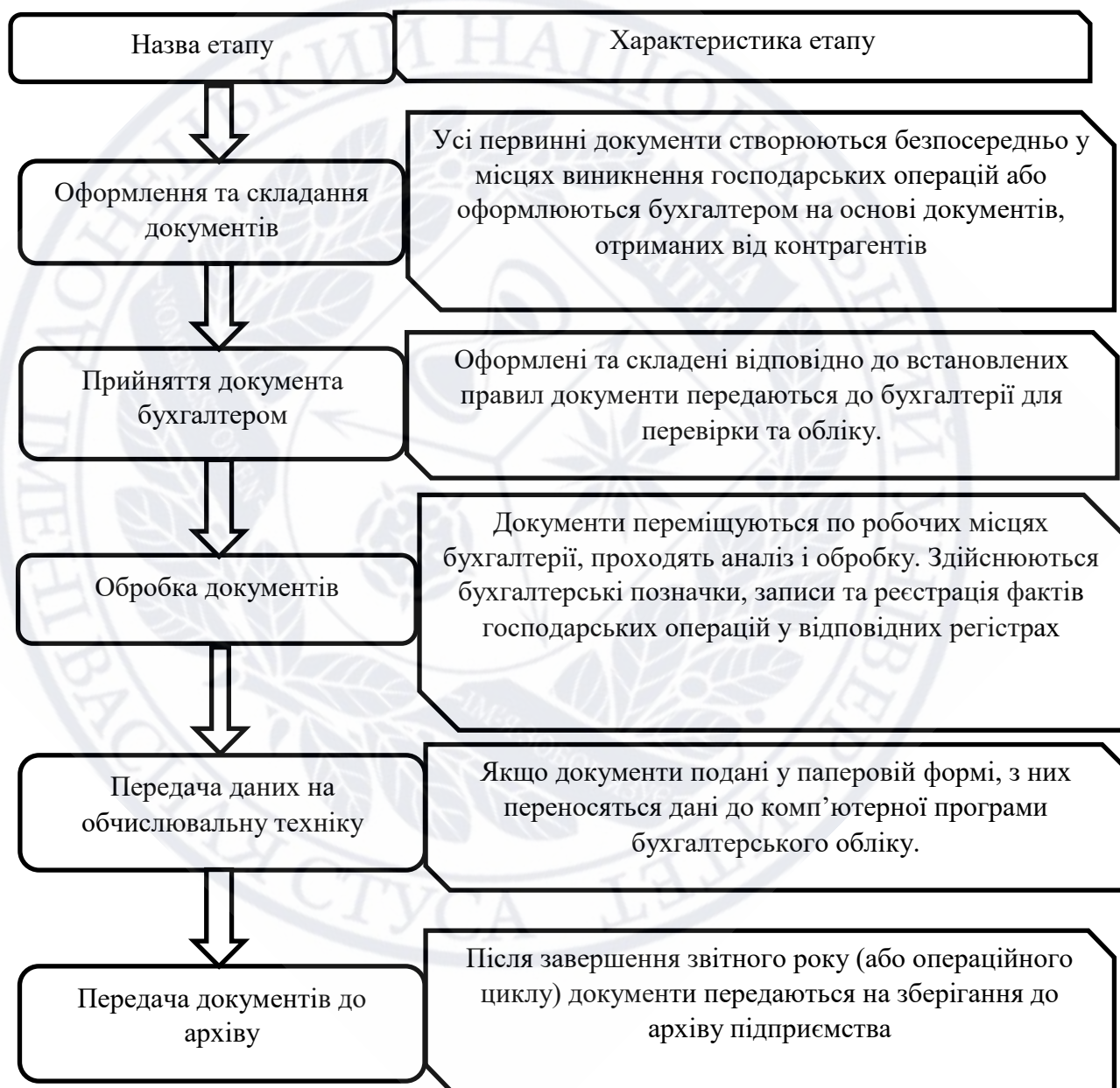


Рисунок 2.1 -Етапи документообігу на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат»

Для ведення бухгалтерського обліку операцій, що стосуються виникнення та погашення дебіторської заборгованості, є стандартні форми первинних документів і облікових регістрів, призначені для відображення таких господарських операцій (табл.2.2).

Таблиця 2.2 – Характеристика основних первинних документів, що застосовуються на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» з обліку дебіторської заборгованості

№	Назва документа	Характеристика та призначення
1.	Договір	Укладається між продавцем і покупцем. Визначає предмет угоди, умови її виконання, права та обов'язки сторін, а також їхні реквізити.
2.	Платіжне доручення	Складається покупцем для здійснення оплати. Містить суму платежу, реквізити платника й отримувача, банківські дані та призначення платежу.
3.	Виписка банку	Оформлюється банком продавця або покупця. Відображає рух коштів за продаж (купівлю) товарів, зазначає назву та реквізити сторін і призначення платежу.
4.	Рахунок-фактура	Надається покупцю як підстава для розрахунків. Містить кількість і асортимент товарів (послуг), загальну суму постачання та суму ПДВ.
5.	Акт приймання виконаних робіт (послуг)	Використовується для підтвердження виконання робіт чи наданих послуг підрядниками.
6.	Податкова накладна	Відображає суму ПДВ при купівлі або продажу продукції (послуг) і є підставою для податкового обліку зобов'язань або кредиту.
7.	Товарно-транспортна накладна (ТТН)	Застосовується при транспортуванні товарів. Містить дані про асортимент, кількість, вартість і місце доставки продукції.
8.	Довіреність	Використовується працівником підприємства-покупця для отримання товарів від продавця.

Процес формування первинних, проміжних і підсумкових даних та показників, а також складання звітності пов'язаний із виконанням великої кількості операцій, у яких задіяно кілька виконавців. Це вимагає чітко продуманої системи дій та процедур руху облікової інформації у просторі й часі. Від тривалості обробки кожного документа залежить швидкість і результативність роботи бухгалтерів підприємства. На ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» використовується типова схема документообігу для обліку дебіторської заборгованості (рис.2.2)

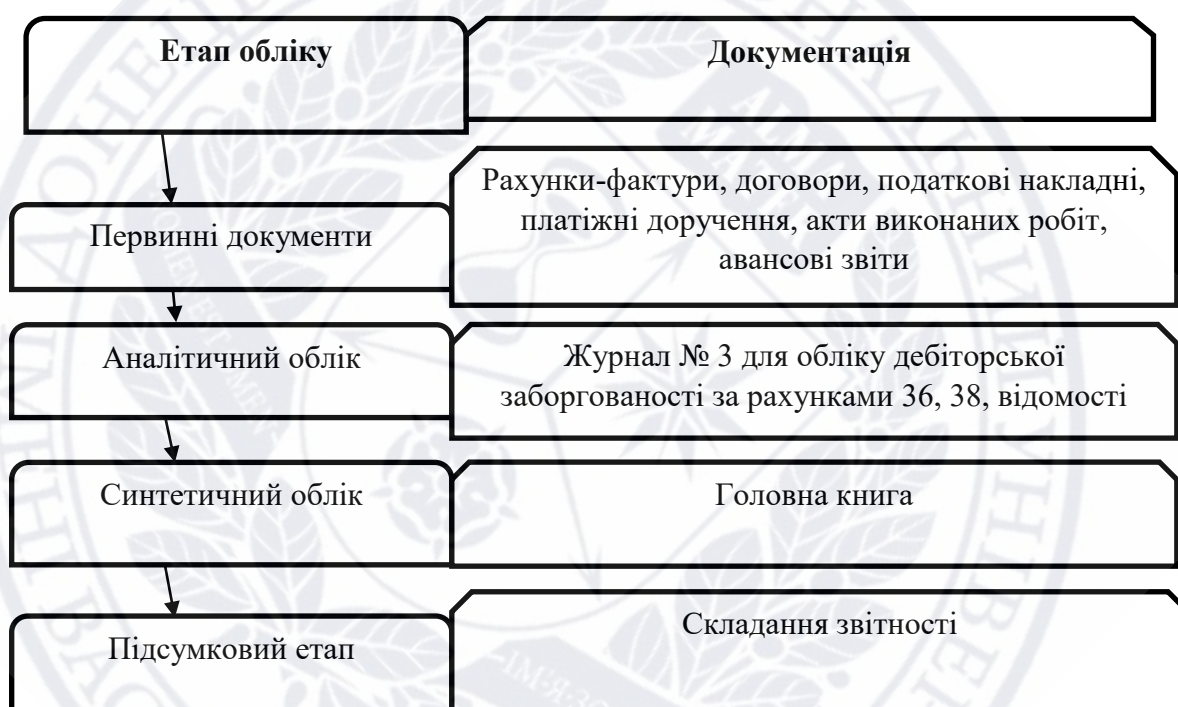


Рисунок 2.2 – Послідовність обліку дебіторської заборгованості на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат»

Документування дебіторської заборгованості є важливою складовою системи обліку на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат». Його вдосконалення сприяє підвищенню ефективності роботи підприємства, забезпечує оперативність управлінських рішень і покращує якість облікових процесів.

Раціональна організація заповнення, обробки та руху документів дозволяє прискорити документообіг і своєчасно отримувати необхідну інформацію для управління.

Основною метою облікової політики підприємства є оптимізація організації та ведення бухгалтерського обліку, а також підготовка достовірної фінансової звітності через вибір ефективних методів і процедур обліку.

Важливим елементом облікової політики ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є розроблення підходів до обліку дебіторської заборгованості у системі розрахунків із покупцями та правильне її відображення у фінансовій звітності. При цьому керівництво підприємства враховує, що обрана облікова політика безпосередньо впливає на показники фінансового стану та результати діяльності компанії.

До основних завдань організації обліку розрахунків із покупцями на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» належать:

- визначення критеріїв класифікації покупців;
- вибір методу визначення резерву сумнівних боргів (РСБ);
- розроблення графіка документообігу за операціями з покупцями, що підтверджують виникнення дебіторської заборгованості, та доведення його до виконавців;
- визначення облікових реєстрів для відображення розрахунків із покупцями та ознайомлення з ними відповідальних працівників;
- організація передачі інформації з облікових реєстрів до бухгалтерії для подальшого відображення у звітності.

Поточні розрахунки з покупцями і замовниками за відвантажену продукцію, виконані роботи чи надані послуги ведуться на субрахунках рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», що визначено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій:

- 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;
- 362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

За Дт рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» відображається продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт і послуг (включаючи ПДВ, акцизний податок та інші обов'язкові платежі, що входять до ціни реалізації). При цьому здійснюється бухгалтерський запис: Дт 36 – Кт 70, 71.

За Кт рахунка 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» показують суми коштів, що надійшли на рахунки підприємства або в касу, а також інші види розрахунків (Дт 30, 31 – Кт 36).

Залишок за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» відображає суму дебіторської заборгованості покупців і замовників за отриману продукцію, товари чи послуги.

Попередня оплата (аванси) не визнається доходом згідно з пунктами 6.3 і 6.4 НП(С)БО 15 «Дохід». Для її обліку використовується субрахунок 681 «Розрахунки за авансами одержаними», який може деталізуватися на підсубрахунки для обліку авансів у національній та іноземній валюті.

При отриманні авансу робиться запис: Дт 30, 31 – Кт 681.

Після відвантаження продукції чи надання послуг відображається погашення кредиторської заборгованості за авансами: Дт 681 – Кт 36. У разі повернення передоплат покупцям або розірвання договору за дебетом субрахунку 681 фіксуються відповідні суми у кореспонденції з рахунками грошових коштів. Наведемо кореспонденцію обліку розрахунків з дебіторами ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» (табл. 2.3)

Таблиця 2.3- Типова кореспонденція бухгалтерських рахунків по обліку розрахунків з дебіторами, які застосовує ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Відвантажено продукцію вітчизняним покупцям	361	701
2.	Відвантажено продукцію на експорт	361	701
3.	Сплачено грошову компенсацію покупцю при бартерній операції	361	311
4.	Відображено дохід від реалізації виробничих запасів, МШП	361	712
5.	Отримано готівку від покупців та замовників за відвантаженою продукцією	301	361
6.	Оплачено заборгованість покупцем на поточний рахунок в банку	311	361
7.	Відображено суми отриманих авансів, зараховані при пред'явленні покупцям рахунків за поставку продукції	681	361
8.	Нараховано негативну курсову різницю по дебіторській заборгованості	945	362

Узагальнення даних про розрахунки з покупцями та замовниками здійснюється у журналі-ордері № 3, який використовується при журнально-ордерній формі бухгалтерського обліку.

Основним нормативним документом, що визначає облікову політику ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат», є Наказ про облікову політику від 30.12.2022 р. № 653 (додаток Д).

У цьому наказі визначено основні положення облікової політики щодо дебіторської заборгованості, зокрема:

- вимоги до змісту та оформлення первинних документів з реалізації готової продукції (робіт, послуг);
- правила визнання та оцінки дебіторської заборгованості;
- класифікація заборгованості за товарами, роботами, послугами та порядок визначення сумнівної заборгованості;
- періодичність і методика формування резерву сумнівних боргів;
- критерії визнання заборгованості безнадійною;
- порядок списання безнадійних боргів;
- вимоги до організації архіву та терміни зберігання документів;
- порядок і строки проведення інвентаризації, а також перелік її об'єктів;

-система внутрішнього контролю розрахункових операцій.

До Наказу про облікову політику додаються окремі документи, які регулюють порядок ведення обліку дебіторської заборгованості в системі розрахунків із покупцями. Серед таких додатків визначено:

- робочий план рахунків;
- положення про організацію претензійно-позовної роботи;
- посадові інструкції бухгалтерів, відповідальних за розрахункові операції;
- реєстри аналітичного обліку дебіторської заборгованості;
- порядок формування та використання резерву сумнівних боргів (РСБ);
- графік документообігу, що стосується розрахункових операцій;
- затверджені терміни зберігання господарських договорів та іншої документації;
- графік проведення інвентаризації та склад ревізійної комісії.

Отже, ефективне управління дебіторською заборгованістю є важливою складовою фінансової стабільності підприємства та значною мірою залежить від належної організації її бухгалтерського обліку. На ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до чинних нормативних документів і внутрішніх положень підприємства, що забезпечує своєчасне отримання достовірної інформації для прийняття управлінських рішень.

Рационально побудована система документообігу сприяє підвищенню ефективності облікових процесів, дозволяє оперативно контролювати стан розрахунків із покупцями та запобігати виникненню простроченої заборгованості. Значну роль у цьому процесі відіграє облікова політика підприємства, основною метою якої є забезпечення єдності методів, процедур і правил ведення обліку та складання звітності.

На підприємстві сформовано чіткі підходи до організації обліку дебіторської заборгованості, що передбачають класифікацію покупців, вибір методу формування резерву сумнівних боргів, розробку графіка документообігу, визначення відповідальних осіб і використання відповідних

реєстрів обліку. Дотримання цих процедур забезпечує прозорість облікових даних, підвищує рівень внутрішнього контролю та сприяє формуванню об'єктивних показників фінансової звітності.

Отже, система обліку дебіторської заборгованості ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є організованою та комплексною, що дозволяє ефективно управляти розрахунками з контрагентами, своєчасно виявляти проблемні борги та підтримувати фінансову стійкість підприємства.

2.3. Методика обліку безнадійної заборгованості та сумнівних боргів

При реалізації продукції з відстроченням платежу підприємство стикається з ризиком непогашення частини дебіторської заборгованості. Тому завжди існує певна частка боргів, щодо яких є сумніви у їх поверненні.

Сумнівний борг — це поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи чи послуги, погашення якої боржником викликає невпевненість. Такі борги призводять до завищення фінансових результатів від реалізації, тому відповідно до принципу обачності підприємство має визнавати можливі втрати від неповернення коштів уже під час визнання доходу, а не в період, коли заборгованість фактично стає непогашеною.

Розмір очікуваних втрат визначається на основі аналізу статистичних даних підприємства за минулі періоди щодо фактичних сум неповернених боргів. Таким чином, реальна вартість дебіторської заборгованості формується після коригування її на суму сумнівних боргів

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості — це сума поточної дебіторської заборгованості за мінусом резерву сумнівних боргів. Саме за цією вартістю дебіторська заборгованість відображається у балансі підприємства. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату складання балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», розмір резерву визначається з урахуванням платоспроможності окремих боржників,

класифікації заборгованості за строками її виникнення або частки безнадійних боргів у чистому доході від реалізації.

Перший метод передбачає оцінку резерву за кожним дебітором окремо, залежно від його фінансового стану та ймовірності повернення боргу.

Такий підхід доцільний, коли підприємство має обмежене коло постійних контрагентів, платоспроможність яких можна достовірно оцінити.

Другий метод базується на класифікації заборгованості за строками непогашення та визначенні коефіцієнта сумнівності (Кс) для кожної групи.

Значення цього коефіцієнта розраховується виходячи з фактичних даних про безнадійні борги за попередні звітні періоди.

Для обліку резерву сумнівних боргів використовується рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів». За кредитом рахунку відображається створення резерву в кореспонденції з рахунками витрат, а за дебетом — списання заборгованості або зменшення резерву у зв'язку з її частковим погашенням.

Аналітичний облік на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» ведеться у розрізі дебіторів чи строків непогашення заборгованості.

Нарахування резерву за звітний період відображається у складі інших операційних витрат проводкою:

Дт 944 «Сумнівні та безнадійні борги»

Кт 38 «Резерв сумнівних боргів».

Якщо заборгованість визнається безнадійною (через впевненість у неповерненні або сплив строку позовної давності), її списують за рахунок резерву:

Дт 38 «Резерв сумнівних боргів»

Кт 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

У разі недостатності суми резерву безнадійна заборгованість списується безпосередньо на інші операційні витрати:

Дт 944 «Сумнівні безнадійні борги»

Кт 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

Якщо боржник згодом відшкодовує суму списаного боргу, підприємство відображає це як інший операційний дохід:

Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»

Кт 716 «Відшкодування раніше списаних активів».

Сума безнадійної дебіторської заборгованості, яка була списана, відображається на позабалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом щонайменше трьох років з моменту списання. Це робиться з метою контролю за можливістю її подальшого стягнення у разі зміни фінансового стану боржника.

Зарахування сум на цей позабалансовий рахунок здійснюється одночасно з віднесенням дебіторської заборгованості на витрати підприємства. Остаточне списання заборгованості із субрахунку 071 проводиться після отримання коштів у порядку відшкодування (з відповідними записами по дебету рахунків 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках» чи інших рахунків активів і кредиту субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів») або після завершення строку її обліку.

Отже, ефективне управління сумнівною та безнадійною дебіторською заборгованістю є важливою складовою фінансової стабільності підприємства. З метою дотримання принципу обачності підприємство має завчасно оцінювати можливі ризики неповернення боргів і формувати резерв сумнівних боргів. Це дозволяє відобразити у фінансовій звітності реальну вартість дебіторської заборгованості та запобігти завищенню доходів. Визначення резерву здійснюється на основі аналізу платоспроможності боржників, строків виникнення заборгованості або частки безнадійних боргів у доході підприємства, що забезпечує об'єктивність та достовірність оцінки активів. Облік таких операцій ведеться з використанням рахунків 38 «Резерв сумнівних боргів» і 944 «Сумнівні та безнадійні борги», а контроль за списаними сумами здійснюється через позабалансовий субрахунок 071 «Списана дебіторська заборгованість».

Таким чином, створення та правильне ведення резервів сумнівних боргів сприяє підвищенню якості фінансової звітності, забезпечує прозорість результатів діяльності підприємства та формує реальне уявлення про його фінансовий стан.

2.4. Використання диджитал-технологій для обліку дебіторської заборгованості

На ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» для ведення обліку дебіторської заборгованості активно використовуються сучасні цифрові технології та спеціалізоване програмне забезпечення.

Основним інструментом бухгалтерії є система BAS Бухгалтерія, яка автоматизує облік розрахунків із покупцями та замовниками, формування аналітичних звітів і контроль заборгованості. Використання цієї програми дозволяє мінімізувати ймовірність помилок та оперативно отримувати необхідну інформацію.

Система BAS Бухгалтерія працює як єдиний модуль, що обробляє всі бухгалтерські дані в одній базі, підтримує роботу як у локальній, так і в мережевій конфігурації, а також може адаптуватися до додаткових потреб користувача. Основні функції програми включають:

- ведення синтетичного та аналітичного обліку відповідно до потреб підприємства
- можливість обліку кількості товарів
- формування звітності та документів з синтетичного і аналітичного обліку.
- налаштування та зміну плану рахунків, системи проводок, аналітичного обліку, форм первинних документів і звітності.
- автоматичний друк вихідних документів.

Програма дозволяє зберігати великі обсяги проводок і швидко знаходити потрібну інформацію за датою, рахунками Дт і Кт, сумою або змістом. До первинних документів обліку дебіторської заборгованості відносяться накладні,

податкові накладні, рахунки, акти прийнятих робіт і послуг, банківські виписки, авансові звіти та касові ордери. Після перевірки їх форми та змісту бухгалтер вносить дані до програми, одночасно реєструючи документи в журналі з присвоєнням унікального коду.

Документ «Рахунки до оплати» у програмі можна використовувати для резервування товарів, виписки накладних та податкових накладних, а також для реєстрації оплати рахунків. Після заповнення стандартних форм здійснюється автоматична реєстрація господарських операцій у вигляді електронних проводок.

Всі проводки фіксуються у розділі «Операції», «Журнал операцій», де через функцію «Нова проводка» вказуються дата, рахунки Дт і Кт, реквізити та формула проводки. Після підтвердження проводка автоматично відображається у відповідних аналітичних відомостях. Можливе копіювання проводок із налаштуванням реквізитів у пункті меню «Сервіс / Параметри журналу операцій».

Залишки дебіторської заборгованості формуються у розділі «Облік / Дебіторська заборгованість», а розрахунки з контрагентами ведуться у пункті «Облік / Розрахунки з дебіторами», де автоматично формуються відповідні відомості. Погашення заборгованості здійснюється через розділи «Банківські документи» або «Касові документи», а також у «Розрахунках з дебіторами і кредиторами» за допомогою функції «Погасити заборгованість».

Програма BAS Бухгалтерія дозволяє формувати регламентовану звітність, зокрема баланс та звіт про фінансові результати, а також надає звіти для податкової інспекції, пенсійного фонду та статистики. Вона підтримує зміни в плані рахунків та дозволяє коригувати існуючі або створювати нові звіти.

Для електронного документообігу підприємство використовує сервіс Вчасно, який забезпечує обмін актами, рахунками та іншими документами з контрагентами без паперових носіїв, прискорюючи та роблячи процес погодження прозорим

Для подання звітності та взаємодії з контролюючими органами застосовується М.Е.Дос, що дозволяє швидко формувати й надсилати електронні звіти, вести облік розрахунків із дебіторами та вести переписку з податковими органами в цифровому форматі.

У процесі управління дебіторською заборгованістю важливе значення має якісне інформаційне забезпечення, що ґрунтується на своєчасному та достовірному відображенні господарських операцій, контролі за станом розрахунків і формуванні аналітичних показників. На даний час підприємства активно використовують різноманітні програмні продукти для автоматизації обліку, які забезпечують формування необхідних реєстрів та звітності. Однак практика показує, що використання застарілих або недостатньо адаптованих до українського законодавства програм обмежує ефективність обліково-аналітичної роботи та ускладнює своєчасний контроль за дебіторською заборгованістю.

Зокрема, проблемами є недостатня інтеграція окремих модулів, обмежені можливості формування спеціалізованих звітів, а також високі витрати на обслуговування та оновлення іноземних програмних систем. У таких умовах підприємству необхідно орієнтуватися на впровадження більш сучасних, доступних та адаптованих до національних стандартів інструментів автоматизації.

Для підприємства доцільно перейти на вітчизняні програмні продукти, зокрема «Дебет Плюс», які повністю відповідають українському законодавству, мають розширені можливості аналізу розрахунків та є більш економічно вигідними для використання.

Впровадження сучасних українських програм автоматизації дозволить значно підвищити рівень оперативного контролю за дебіторами, забезпечити швидке отримання аналітичних даних, прискорити формування управлінської звітності та підвищити прозорість розрахунків. Це сприятиме покращенню фінансової дисципліни, скороченню обсягів простроченої заборгованості та загальному зміцненню фінансової стійкості підприємства.

Завдяки комплексному використанню цих цифрових технологій підприємство підвищує ефективність обліку дебіторської заборгованості, забезпечує прозорість розрахунків і зміцнює фінансовий контроль.

Таким чином, на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» ведення обліку дебіторської заборгованості значною мірою автоматизовано завдяки використанню сучасних цифрових технологій. Це дозволяє підприємству обліковувати розрахунки з контрагентами, контролювати заборгованість, формувати аналітичні звіти та забезпечувати точність і оперативність облікових даних.

Впровадження автоматизованих процедур реєстрації документів, формування проводок, обліку залишків та складання регламентованої звітності значно підвищує якість управління дебіторською заборгованістю. Використання сервісів Вчасно та М.Е.Дос забезпечує швидкий і прозорий електронний документообіг як із контрагентами, так і з контролюючими органами, що сприяє прискоренню процесів та зниженню ризиків помилок.

Як один із практичних напрямів удосконалення, підприємству рекомендовано перейти на сучасні вітчизняні програмні продукти, зокрема «Дебет Плюс», які повністю адаптовані до українського законодавства, забезпечують розширені можливості аналізу розрахунків та сприяють підвищенню ефективності обліково-аналітичної роботи. Реалізація таких заходів дозволить підприємству посилити контроль за станом дебіторської заборгованості, зменшити обсяги прострочених боргів, прискорити обіг оборотних коштів та, відповідно, підвищити свою фінансову стійкість.

2.5. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості підприємства в системі менеджменту

У сучасних умовах розвитку економіки ефективність діяльності підприємств значною мірою залежить від рівня організації управлінських, фінансових і облікових процесів. Основою взаємовідносин між суб'єктами господарювання є система грошових розрахунків, яка забезпечує розподіл і

перерозподіл суспільного продукту, перехід його з товарної форми у грошову та навпаки. Ці процеси відображають закономірності руху коштів у межах виробничого циклу.

Через складну економічну ситуацію в Україні багато підприємств перебувають у стані фінансової нестабільності. Однією з ключових проблем є криза взаємних неплатежів, що виникла внаслідок накопичення значної заборгованості між господарюючими суб'єктами. Часто підприємства змушені продавати продукцію з відстроченням платежу, що призводить до збільшення дебіторської заборгованості. Тому раціональна організація її обліку, контролю та управління набуває особливої актуальності. Оскільки повністю уникнути виникнення дебіторської заборгованості неможливо, важливо зосередитися на ефективному її управлінні.

Дебіторська заборгованість є звичним елементом фінансово-господарської діяльності, адже фактично виступає формою безвідсоткового кредитування клієнтів. Її обсяг залежить від умов продажу, дисципліни платежів покупців і якості внутрішнього контролю. Значне зростання дебіторської заборгованості або її частки в оборотних активах може свідчити про надмірно ліберальну кредитну політику, фінансові труднощі контрагентів або швидке збільшення обсягів реалізації.

Серед основних причин її зростання можна назвати:

- слабку платіжну дисципліну покупців;
- економічні наслідки воєнних дій;
- дисбаланс між виробництвом і наявними фінансовими ресурсами;
- порушення строків розрахунків;
- дефіцит оборотних коштів;
- обмежений доступ до банківських кредитів через високі процентні ставки.

Велике значення має також давність заборгованості — необхідно своєчасно виявляти борги з вичерпаним терміном позовної давності та вживати заходів для їх стягнення. Дотримання розрахункової дисципліни є важливою умовою фінансової стабільності: несвоєчасне пред'явлення претензій та слабкий контроль призводять до зростання сумнівних боргів.

Для забезпечення фінансової стійкості підприємству необхідно створити дієву систему управління дебіторською заборгованістю, що базується на достовірній, повній і своєчасній інформації. Одним із пріоритетних напрямів удосконалення є автоматизація облікових процесів, яка дозволить зменшити навантаження на бухгалтерську службу, підвищити якість звітності та аналітичної роботи.

Для зменшення навантаження на бухгалтерію, отримання своєчасної управлінської інформації та проведення аналізу діяльності підприємства доцільно впровадити комплексну автоматизацію облікових процесів. Часткова автоматизація вже існує, але наявне програмне забезпечення не дозволяє формувати звітність, готувати оперативні управлінські дані та проводити фінансовий аналіз результатів діяльності.

При повній комп'ютеризації обліку поняття «форми обліку» змінюється на «систему обліку», яка характеризується такими ознаками:

- комп'ютер стає ключовим інструментом організації праці.
- розподіляється обробка облікових даних
- комп'ютеризація охоплює всі етапи обробки інформації: збір первинних даних, їх накопичення та обробку, формування звітності.
- забезпечується безперервне накопичення первинних даних та їх передача по дистанційних каналах з автоматичним формуванням бухгалтерських проводок.
- гарантується збереження даних та запобігання несанкціонованому доступу до інформації.
- можливий оперативний доступ до даних у будь-який момент.

-під час аналізу господарських операцій можна моделювати сценарії на основі облікових даних.

-створюються умови для уніфікації облікових показників, виключається їх дублювання, забезпечується єдиний підхід до управлінських рішень, контролю, прогнозування та економічного аналізу.

Використання комп'ютерних програм є необхідною умовою сучасного обліку, хоча високі витрати на програмне та технічне забезпечення залишаються його недоліком.

Основні напрямки вдосконалення обліку, зокрема дебіторської заборгованості, включають:

1.Створення бібліотеки нормативної літератури. Важливо мати актуальну базу законодавчих актів, національних стандартів бухгалтерського обліку, методичних рекомендацій та внутрішніх положень підприємства. Це забезпечує швидкий доступ до нормативів при обліку дебіторської заборгованості, підвищує точність ведення обліку, зменшує помилки та покращує якість звітності. Бібліотеку можна створити у паперовому та електронному форматі для оперативного оновлення інформації.

2.Вдосконалення системи документообігу. Ефективний документообіг є основою правильного обліку. Для дебіторської заборгованості важливо, щоб усі первинні документи (накладні, акти, рахунки, звірки) своєчасно передавались до бухгалтерії та були правильно оформлені.

Це можна забезпечити шляхом:

-розробки графіка документообігу з чітким визначенням строків та відповідальних осіб;

-впровадження електронного документообігу (наприклад, через Вчасно, М.Е.Дос), що прискорює обмін документами та знижує ризик втрат;

-автоматизації реєстрації документів у BAS Бухгалтерія для підвищення точності обліку. Такий підхід дозволяє контролювати дебіторську заборгованість та своєчасно виявляти прострочення.

3.Підвищення кваліфікації бухгалтерів. Професійна компетентність персоналу безпосередньо впливає на якість обліку. Підприємству слід створити умови для навчання та розвитку, включаючи:

- участь у семінарах, вебінарах та тренінгах; навчання роботі з оновленими версіями програм (BAS, М.Е.Дос, Вчасно);

- внутрішні наради та обмін досвідом між співробітниками; доступ до онлайн-бібліотек, спеціалізованих платформ та фахових видань.

Це сприяє підвищенню рівня професійної підготовки, покращенню облікових даних та зменшенню помилок при веденні обліку дебіторської заборгованості.

Отже, облік дебіторської заборгованості є одним із ключових, але водночас складних аспектів сучасної бухгалтерської практики. Для забезпечення повноти та достовірності інформації про фінансові операції важливо чітко визначити їхню економічну сутність і правильно здійснити класифікацію. Незважаючи на наявність певних проблем і невирішених питань, ефективна система обліку дебіторської заборгованості відіграє важливу роль, оскільки забезпечує впорядкування фінансових даних і формування достовірної облікової інформації про діяльність підприємства.

Запровадження запропонованих напрямів удосконалення обліку сприятиме підвищенню його ефективності, своєчасному виявленню ризиків неплатоспроможності контрагентів та забезпеченню стабільної і результативної роботи підприємства.

Удосконалення обліку дебіторської заборгованості в системі менеджменту передбачає реалізацію комплексу організаційних та технічних заходів, спрямованих на поліпшення управління розрахунками з контрагентами. Використання автоматизованих систем обліку, оптимізація документообігу, створення внутрішньої нормативної бази, підвищення професійного рівня бухгалтерів і вдосконалення аналітичних інструментів забезпечують своєчасне отримання достовірних даних, зниження фінансових ризиків і підвищення ефективності управлінських рішень.

Реалізація цих заходів дозволить підприємству досягти більшої прозорості фінансових процесів, зміцнити платіжну дисципліну контрагентів та посилити власну фінансову стійкість.

Висновки до розділу 2

1. Встановлено, що система організації первинного обліку дебіторської заборгованості на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» базується на чітко регламентованих процедурах документального оформлення господарських операцій та дотриманні вимог чинного законодавства. Первинна інформація, яка є основою бухгалтерського обліку, формується своєчасно, повно та відповідно до встановлених правил, що забезпечує достовірність даних щодо розрахунків із покупцями й замовниками.

Здійснення операцій з реалізації продукції, робіт і послуг супроводжується оформленням комплексу первинних документів — накладних, рахунків, товарно-транспортних накладних та податкових накладних. Їх складання, передавання і зберігання регламентується графіком документообігу, у якому визначені строки, відповідальні виконавці та порядок руху документів. Затвердження переліку осіб, уповноважених на підписання документів, підсилює контроль за законністю та обґрунтованістю господарських операцій.

Особливе значення у процесі документування мають договірні відносини з контрагентами. Саме договори купівлі-продажу, підряду чи бартеру визначають істотні умови розрахунків, момент переходу права власності, відповідальність сторін і порядок приймання продукції. Належне оформлення цих документів є передумовою коректного визнання дебіторської заборгованості та своєчасного відображення її в обліку.

2. Отже, досліджено, що ефективне управління сумнівною та безнадійною дебіторською заборгованістю є важливою складовою фінансової стабільності підприємства. Аналіз порядку відображення операцій за розрахунками з дебіторами на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» показав, що підприємство формує комплексну, регламентовану та прозору

систему бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості. Усі етапи – від формування первинних документів до узагальнення даних у фінансовій звітності – здійснюються відповідно до чинного законодавства, внутрішніх нормативних актів та положень облікової політики.

3. З'ясовано, що проведений аналіз методики обліку сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості свідчить про важливість системного підходу до оцінки ризиків неповернення боргів з метою формування достовірної фінансової звітності. Оскільки реалізація продукції з відстроченням платежу завжди супроводжується кредитним ризиком, підприємство повинно забезпечувати завчасне визнання можливих втрат, дотримуючись принципу обачності. Саме тому формування резерву сумнівних боргів є необхідним елементом оцінки дебіторської заборгованості та визначення її чистої реалізаційної вартості.

Методичний підхід до створення резерву ґрунтується на аналізі платоспроможності боржників, строків прострочення та статистики безнадійних боргів за попередні періоди, що дозволяє визначити об'єктивну величину очікуваних втрат. Використання різних методів — індивідуальної оцінки, групування за строками виникнення або визначення частки безнадійних боргів у чистому доході — забезпечує гнучкість та адаптивність облікової політики підприємства до умов господарювання.

4. Проаналізовано застосування цифрових технологій на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат», це свідчить про високий рівень автоматизації процесів обліку дебіторської заборгованості. Використання системи BAS Бухгалтерія забезпечує комплексний підхід до ведення синтетичного та аналітичного обліку, формування проводок, обробки первинних документів та складання регламентованої звітності. Концентрація всіх облікових даних у єдиній інформаційній базі гарантує узгодженість, оперативність та достовірність інформації, необхідної для контролю розрахунків із контрагентами. Важливим інструментом є можливість гнучкого налаштування плану рахунків, форм документів і звітності, що дозволяє

адаптувати систему до специфіки діяльності підприємства. Автоматизовані механізми формування проводок, обліку залишків та обробки документів значно скорочують час виконання облікових процедур і мінімізують ризик помилок, зберігаючи високий рівень точності фінансових даних.

5. Досліджено, що вдосконалення обліку дебіторської заборгованості є необхідною умовою підвищення фінансової стійкості підприємства та забезпечення ефективного управління розрахунками з контрагентами. В умовах економічної нестабільності, обмеженого доступу до фінансових ресурсів та зростання ризиків неплатоспроможності покупців ефективність організації облікових процесів набуває особливої актуальності. Накопичення значних обсягів дебіторської заборгованості, несвоєчасне пред'явлення претензій, слабкий контроль строків оплати та відсутність системності в управлінні розрахунками призводять до погіршення платіжної дисципліни й посилюють кризу взаємних неплатежів. Запропоновані напрямки удосконалення підтверджують, що ключовими умовами підвищення ефективності обліку є створення належної нормативно-інформаційної бази, удосконалення документообігу, підвищення професійного рівня бухгалтерського персоналу та комплексна автоматизація облікових процесів. Формування електронної бібліотеки нормативних документів забезпечує оперативний доступ до актуальної інформації й підвищує точність облікових рішень. Раціональна організація документообігу — як у паперовому, так і в електронному форматі — дозволяє прискорити рух первинних документів, зменшити ризик їх втрати та підвищити якість контролю за строками погашення заборгованості.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

3.1. Аналітичне забезпечення дебіторської заборгованості та його вплив на управління підприємством

У сучасних умовах функціонування підприємств особливої актуальності набуває аналіз їхнього фінансового стану. Основним джерелом даних для такої оцінки є фінансова звітність підприємства. Водночас дебіторська заборгованість, як складова оборотних активів, суттєво впливає на показники фінансової стійкості. Вона відображає суми, які повинні бути сплачені підприємству його контрагентами — покупцями чи замовниками, що вже отримали продукцію, роботи або послуги, але ще не здійснили оплату. Тому ефективне управління дебіторською заборгованістю відіграє важливу роль у системі управління будь-якого підприємства.

Причини появи заборгованостей ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є комплексними та зумовлені впливом як внутрішніх, так і зовнішніх чинників. Основним джерелом формування дебіторської заборгованості виступає надання покупцям відстрочок і комерційних кредитів для оплати продукції, робіт чи послуг, що призводить до тимчасового вилучення коштів із обороту підприємства.

Недостатньо ефективне управління кредитною політикою, нечітка система контролю за строками оплат, слабкий аналіз фінансової стійкості контрагентів та відсутність дієвих механізмів стягнення боргів сприяють затримці платежів та накопиченню заборгованостей.

Вагомий вплив на виникнення боргів чинять і зовнішні економічні умови. Зокрема, війна в Україні істотно погіршила платоспроможність партнерів підприємства: частина контрагентів була змушена призупинити діяльність, зіткнулася з браком оборотних коштів, руйнуванням виробничих чи логістичних потужностей, що ускладнило своєчасне виконання фінансових зобов'язань. Зростання цін на сировину, енергоносії та транспорт додатково

підвищило витрати підприємства, ускладнивши погашення кредиторських боргів і збільшивши залежність від відстрочок платежів.

Також негативний вплив мають і внутрішні організаційно-виробничі проблеми: скорочення обсягів реалізації, неефективна оптимізація витрат, слабе управління грошовими потоками та недостатній контроль за виконанням умов договорів. Зниження продажів зумовлює дефіцит власних коштів для покриття операційних витрат, що підвищує ризики прострочення оплат постачальникам і фінансовим установам.

Таким чином, заборгованості ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» формуються через поєднання зовнішніх факторів, пов'язаних із кризовою економічною та політичною ситуацією, зокрема війною, та внутрішніх недоліків у фінансовому управлінні, кредитній політиці та контролі за розрахунками. Усунення цих причин є ключовою умовою зменшення боргового навантаження та забезпечення фінансової стабільності підприємства.

Війна в Україні справила суттєвий і багатогранний вплив на фінансовий стан підприємства та значно ускладнила роботу із заборгованостями. Військові дії призвели до серйозних перебоїв у діяльності постачальників та партнерів: багато з них тимчасово зупинили виробництво, втратили інфраструктуру, відчули дефіцит сировини, енергоресурсів та логістичних можливостей.

Крім того, значне подорожчання ресурсів і логістичних послуг збільшило собівартість продукції підприємства. Поєднання високих виробничих витрат зі зменшенням попиту на харчову продукцію спричинило падіння обсягів продажів і зниження грошових надходжень. Це призвело до дефіциту оборотних коштів, зменшення ліквідності та ускладнення своєчасного виконання зобов'язань перед кредиторами та постачальниками.

Нестабільні економічні умови змушують підприємство надавати клієнтам триваліші відстрочки платежів чи короткострокові кредити, щоб зберегти обсяги збуту й підтримати клієнтську базу. У результаті зростає дебіторська заборгованість, що потребує постійного моніторингу фінансових потоків і контролю за дотриманням умов договорів. Підприємству доводиться

адаптувати фінансову політику до умов кризи, планувати грошові потоки з урахуванням підвищених ризиків, формувати резерви ліквідності та застосовувати інструменти контролінгу для запобігання затримкам у надходженні коштів.

Війна також змінила підхід до виконання договірних зобов'язань: нестабільність ринку та постійні зміни логістики вимагають гнучкішої кредитної політики, використання штрафних санкцій за прострочення та впровадження реструктуризації боргів. Підприємство змушене переглядати умови контрактів, узгоджувати графіки оплат та створювати додаткові резерви на випадок непередбачуваних ситуацій, що ускладнює фінансове планування.

Війна стала ключовим зовнішнім чинником, який значно ускладнив фінансове управління підприємства, збільшив дебіторську заборгованість та погіршив ліквідність.

Підприємству необхідно одночасно реагувати на ринкову нестабільність, коливання цін, логістичні труднощі та зниження платоспроможності партнерів, що потребує вдосконалення фінансового контролю, адаптації кредитної політики та стратегічного управління грошовими потоками задля забезпечення стабільності та довгострокового розвитку.

3.2. Аналіз дебіторської заборгованості у ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат»

Для оцінки заборгованостей ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» доцільно дослідити рух грошових коштів підприємства, адже саме інформація про їх надходження та вибуття дозволяє визначити фактичні обсяги виконаних зобов'язань, своєчасність платежів і рівень платоспроможності.

Процес визначення заборгованостей охоплює виявлення, облік та аналіз фінансових зобов'язань підприємства перед контрагентами, кредитними установами, державними органами та іншими суб'єктами господарювання. Його мета полягає у встановленні величини непогашених боргів, строків їх погашення та стану розрахунків, що дає можливість оцінити фінансову

стійкість підприємства, його здатність виконувати зобов'язання та ризики щодо їх неповернення.

Заборгованості можуть бути класифіковані за різними ознаками, зокрема на дебіторські (зобов'язання контрагентів перед підприємством) та кредиторські (зобов'язання підприємства перед контрагентами, банками, державою), короткострокові та довгострокові, забезпечені чи незабезпечені.

Визначення заборгованостей охоплює не лише кількісну оцінку, а й аналіз причин їх виникнення, динаміки змін та їхнього впливу на грошові потоки й фінансовий стан підприємства.

Аналіз руху коштів за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю дозволяє встановити структуру та зміни боргового навантаження, виявити тенденції до накопичення або скорочення зобов'язань та визначити рівень фінансової стабільності підприємства.

Для оцінки заборгованостей ПрАТ “Вінницький олійножировий комбінат”, розглянемо спочатку рух коштів від операційної діяльності за останні два роки (табл.3.1).

Таблиця 3.1 - Оцінка руху коштів від операційної діяльності ПрАТ “Вінницький олійножировий комбінат”, тис.грн

Показники	2024 рік	2023 рік	2022 рік
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	941 704	2 408 036	2 312 518
Повернення податків і зборів	28 960	2 792	3 104
У тому числі ПДВ	28 960	2 792	3 104
Цільове фінансування	762	1 715	1 689
Надходження від орендних операцій	1 956	63	1 024
Надходження від покупців і замовників	49 572	7 669	6 842
Надходження від банків	100	1 064	2 147
Надходження від страхових операцій	—	—	—
Надходження фінансових установ від повернення позик	86 926	127 024	98 653
Інші надходження	—	—	—
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(694 999)	(1 501 511)	(1 423 870)
Витрачання на оплату праці	(162 912)	(138 853)	(129 476)
Витрачання на соцзаходи	(40 483)	(58 629)	(52 314)

Продовження таблиці 3.1

Зобов'язання з податків і зборів	(101 133)	(102 757)	(97 982)
Податок на прибуток	—	—	—
ПДВ	(43 886)	(1 147)	(1 203)
Інші податки і збори	(48 498)	(42 981)	(41 239)
Оплата авансів	(360)	(93 955)	(89 624)
Повернення авансів	(6 152)	(46 811)	(44 102)
Оплата страхових внесків	—	—	—
Оплата відсотків	(18 518)	(321 589)	(298 417)

За результатами аналізу руху коштів від операційної діяльності ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» у 2024 році порівняно з 2023 роком спостерігається суттєве погіршення фінансових результатів. Основною причиною є різке зменшення надходжень від реалізації продукції, які скоротилися більше ніж на 1,4 млн грн.

Аналіз інвестиційної діяльності підприємства у 2022–2024 роках свідчить про зміну фінансової динаміки від позитивної до від'ємної. У 2022 році спостерігалися надходження від реалізації необоротних активів у розмірі 147 тис. грн, що забезпечило позитивний чистий рух коштів у сумі 35,7 млн грн. Це вказувало на ефективність інвестиційних операцій та здатність підприємства отримувати вигоду від реалізації активів. У 2023 році ситуація змінилася: хоча підприємство отримало дивіденди у розмірі 1,833 млн грн, загальний обсяг надходжень залишився низьким, а витрати на придбання необоротних активів зросли до 46,5 млн грн. У результаті чистий рух коштів став від'ємним і склав – 44,9 млн грн. У 2024 році витрати на інвестиції ще більше збільшилися, досягнувши 60,1 млн грн, тоді як надходження залишилися незначними, що призвело до ще більшого негативного результату –59,0 млн грн.

Таким чином, підприємство поступово переходить від прибуткової інвестиційної діяльності до значних витрат, що може свідчити про стратегічне нарощування активів та оновлення виробничих потужностей, але водночас

створює ризик зниження ліквідності та фінансової стійкості у короткостроковій перспективі.

Попри це, у 2024 році відбулося збільшення окремих надходжень, зокрема повернення податків, коштів від орендних операцій та оплат від покупців і замовників, що вказує на певні позитивні зміни у взаєморозрахунках та використанні активів.

У той же час підприємству вдалося суттєво скоротити частину витрат: зменшилися витрати на оплату товарів і послуг, відбулося зниження витрат на соціальні заходи, а також значне скорочення сплати відсотків, що свідчить про оптимізацію фінансового навантаження та покращення управління витратами. Проте така економія не змогла компенсувати значне падіння грошових надходжень від основної діяльності.

У результаті чистий рух коштів від операційної діяльності зменшився з 302 884 грн у 2023 році до 36 339 грн у 2024 році, що означає погіршення на 266 545 грн. Це свідчить про зниження здатності підприємства генерувати грошові кошти в межах основної діяльності, що може негативно вплинути на його ліквідність і подальшу фінансову стійкість.

Для покращення ситуації підприємству необхідно зосередитися на відновленні обсягів реалізації, пошуку нових ринків збуту та підвищенні ефективності операційної діяльності.

Далі визначимо та проаналізуємо рух коштів від інвестиційної діяльності ПрАТ “Вінницький олійножировий комбінат” ” (табл.3.2)

Таблиця 3.2 - Рух коштів від інвестиційної діяльності ПрАТ “Вінницький олійножировий комбінат”, тис.грн

Показники	2024 рік	2023 рік	2022 рік
Реалізація фінансових інвестицій	—	2	—
Реалізація необоротних активів	1 520	20	147
Отримання дивідендів	—	1 833	—
Надходження від дочірніх підприємств	—	—	—
Надходження відсотків	—	—	—
Витрати на фінансові інвестиції	—	—	—

Продовження таблиці 3.2

Придбання необоротних активів	(60 121)	(46 499)	(40 322)
Виплати за деривативами	—	—	—
Видача позик	(397)	(350)	(51 276)
Витрати на дочірні підприємства	—	—	—
Інші платежі	—	—	—

У період з 2022 по 2024 рік підприємство демонструє суттєве скорочення обсягів операційної діяльності, що чітко простежується у динаміці надходжень і витрат. Найбільше падіння відбулося в доходах від реалізації продукції: якщо у 2022 році вони становили понад 2,3 млн грн, то у 2024 році знизилися до 941 тис. грн. Це свідчить про зменшення обсягів продажу або зміну цінової політики. Водночас у 2024 році зросли надходження від покупців і замовників, що може бути ознакою активізації роботи з дебіторами, хоча їхній загальний обсяг залишається незначним. Повернення податків і зборів, зокрема ПДВ, у 2024 році значно перевищує показники попередніх років, що може бути результатом коригування податкової політики або відшкодування переплат. Інші джерела надходжень, такі як оренда чи банківські операції, залишаються нестабільними та демонструють різкі коливання між роками.

У структурі витрат найбільшу частку займає оплата товарів, робіт і послуг, яка зменшилася з 1,42 млн грн у 2022 році до 695 тис. грн у 2024 році, що може свідчити про скорочення виробничої активності або оптимізацію витрат. Витрати на оплату праці та соціальні заходи у 2024 році зросли, ймовірно, через індексацію заробітної плати або збільшення чисельності персоналу. Особливо помітним є зниження витрат на оплату відсотків: з 298 тис. грн у 2022 році до лише 18,5 тис. грн у 2024 році, що свідчить про зменшення кредитного навантаження або завершення обслуговування позик.

Загалом підприємство демонструє тенденцію до зниження операційної активності, що може бути наслідком зовнішніх економічних чинників, внутрішньої реструктуризації або зміни ринкової стратегії. Попри окремі позитивні зміни, такі як зростання надходжень від покупців, фінансовий

результат операційної діяльності у 2024 році є значно нижчим порівняно з попередніми роками.

Водночас у 2024 році підприємство не отримувало дивідендів, тоді як у 2023 році такі надходження становили 1 833 тис. грн.

Основними чинниками збільшення відтоку коштів стали зростання витрат на придбання необоротних активів, які у 2024 році становили 60 121 тис. грн, що більше на 13 622 тис. грн порівняно з 2023 роком. Це свідчить про реалізацію масштабних капітальних вкладень, спрямованих на модернізацію виробничих потужностей або розширення діяльності.

Також збільшилися витрати, пов'язані з наданням позик іншим суб'єктам господарювання (–397 тис. грн у 2024 році проти –350 тис. грн у 2023-му). Це може свідчити про посилення фінансової підтримки партнерів або реалізацію інвестиційних проєктів, що не мають негайного зворотного грошового ефекту.

У підсумку, інвестиційна діяльність підприємства у 2024 році була більш витратною порівняно з 2023 роком, що зумовило збільшення чистого відтоку грошових коштів. Незважаючи на позитивний ефект від продажу необоротних активів, його було повністю нівельовано зростанням капітальних інвестицій і зменшенням доходів від дивідендів.

Далі визначимо та проаналізуємо рух коштів від фінансової діяльності
ПРАТ “Вінницький олійножировий комбінат” (табл.3.3)

Таблиця 3.3 - Рух грошових коштів від фінансової діяльності ПРАТ “Вінницький олійножировий комбінат”, тис.грн

Показники	2024 рік	2023 рік	2022 рік
Внески власного капіталу	—	—	—
Отримання позик	—	911 300	1 261 433
Погашення позик	—	—	1 531 555
Продаж частки у дочірньому підприємстві	—	—	—
Викуп власних акцій	—	—	—
Виплата дивідендів	—	1 229 986	—
Сплата відсотків за фінзобов'язаннями	—	(28 911)	(74 941)
Інші платежі	—	—	—

Аналіз руху коштів від фінансової діяльності свідчить про суттєве скорочення обсягів фінансових операцій підприємства у 2024 році порівняно з 2023-м.

Таким чином, у 2022 році підприємство мало значні надходження від позик, але одночасно великі витрати на їх погашення та сплату відсотків, що призвело до від'ємного чистого руху коштів. У 2023 році ситуація повторилася з ще більшими виплатами дивідендів, а у 2024 році фінансова діяльність фактично була відсутня, що відобразилося у нульовому результаті.

У звітному періоді підприємство не залучало нових позик, тоді як у 2023 році отримання значного обсягу кредитів (911 300 тис. грн) забезпечувало вагомий притік коштів. Відсутність кредитування у 2024 році зменшила залежність підприємства від зовнішнього фінансування та може свідчити про обережнішу фінансову стратегію або зниження потреби в додаткових ресурсах.

Водночас у 2024 році підприємство не здійснювало виплати дивідендів, тоді як у 2023 році на ці цілі було спрямовано 1 229 986 тис. грн. Це свідчить про перерозподіл фінансових потоків на користь збереження ліквідності або підтримання інвестиційних програм. Скасування дивідендних виплат позитивно вплинуло на зменшення відтоку коштів.

Також у 2024 році відсутні витрати на сплату відсотків за фінансовими зобов'язаннями, які в 2023 році становили 28 911 тис. грн. Це може бути результатом повного погашення раніше залучених позик або оптимізації кредитного портфеля.

У сукупності ці фактори зумовили покращення чистого руху коштів від фінансової діяльності: у 2024 році він дорівнює 0, тоді як у 2023 році становив –347 597 тис. грн.

Отже, підприємство демонструє більш стабільний і збалансований фінансовий стан, уникає значних відтоків та не створює нових фінансових зобов'язань, що позитивно впливає на його ліквідність та стійкість у короткостроковій перспективі.

Оцінка заборгованостей підприємства ґрунтується на аналізі грошових потоків, які відображають реальну здатність суб'єкта господарювання виконувати свої фінансові зобов'язання, забезпечувати своєчасність розрахунків та підтримувати необхідний рівень ліквідності. Аналіз руху коштів ТОВ "Вінницький олійножировий комбінат" за 2023–2024 роки дає змогу оцінити динаміку боргових навантажень та визначити, які види заборгованостей мали найбільший вплив на фінансовий стан підприємства.

Різке падіння надходжень від реалізації продукції у 2024 році (–1 466 332 тис. грн) свідчить про зменшення обсягів продажів і, як наслідок, про можливе уповільнення погашення дебіторської заборгованості покупцями. Зростання надходжень від покупців і замовників на 41 903 тис. грн частково компенсує цей ефект, однак дрібні позитивні зрушення не змінюють загальної тенденції - основний грошовий потік від реалізації продукції значно знизився. Це підвищує ризик накопичення дебіторської заборгованості.

З іншого боку, значне скорочення витрат на оплату товарів і послуг на 806 512 тис. грн може свідчити про зниження потреби в закупівлях через падіння виробничої активності або про оптимізацію розрахунків з постачальниками. Проте зменшення обсягів оплати може також вказувати на перенесення частини кредиторської заборгованості на наступні періоди.

Падіння чистого руху коштів від операційної діяльності на 266 545 тис. грн означає погіршення здатності підприємства генерувати кошти для покриття своїх поточних зобов'язань. Це свідчить про зростання навантаження на кредиторів і можливі труднощі з виконанням короткострокових платежів.

Така динаміка свідчить про скорочення фінансового боргового навантаження, оскільки підприємство не створює нових кредитних зобов'язань та не здійснює значних фінансових виплат. Проте повна відсутність зовнішніх фінансових надходжень, на фоні слабкого операційного потоку, може свідчити про обмежений доступ до кредитних ресурсів або стратегічне рішення відмовитися від запозичень.

3.3. Шляхи удосконалення аналізу дебіторської заборгованості

Ефективність управління дебіторською заборгованістю значною мірою залежить від якості аналітичної роботи, яка забезпечує своєчасне виявлення проблем у розрахунках з контрагентами. Удосконалення аналізу дебіторської заборгованості є важливою передумовою підвищення ліквідності підприємства, оптимізації оборотного капіталу та мінімізації фінансових втрат (рис.3.1)

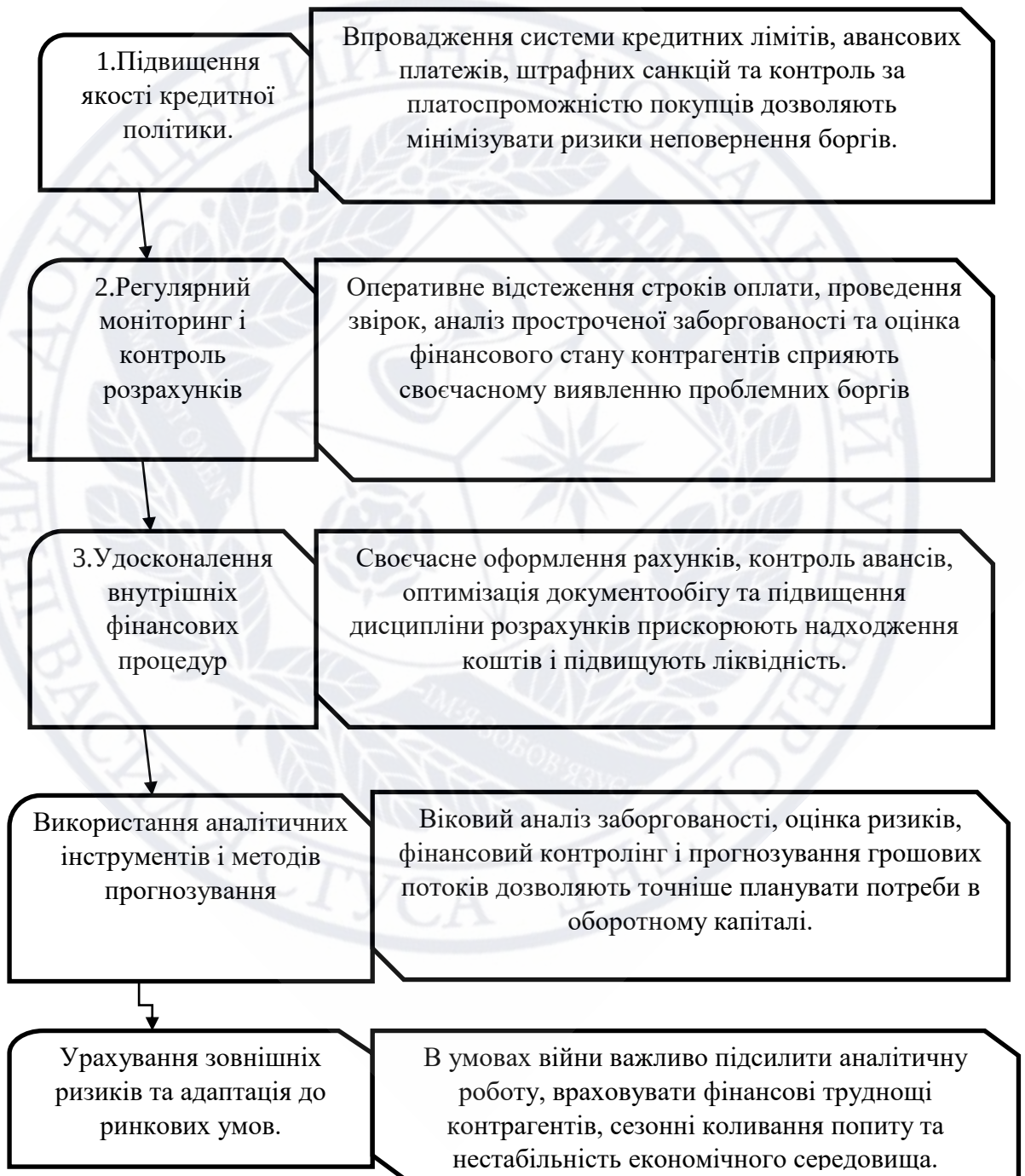


Рисунок 3.1-Напрямки удосконалення аналізу дебіторської заборгованості

Аналіз руху грошових коштів підприємства засвідчує наявність окремих тенденцій щодо збільшення кредиторської та дебіторської заборгованості, зниження обсягів реалізації та обмеження доступу до зовнішніх фінансових ресурсів. З огляду на це, актуальним є впровадження комплексу заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків неплатежів і підвищення платоспроможності.

Одним із пріоритетних напрямів є оптимізація управління дебіторською заборгованістю, що включає скорочення термінів розрахунків із покупцями, впровадження системи кредитних лімітів для контрагентів, використання авансових платежів та запровадження штрафних санкцій за прострочення. Важливо посилити контроль за платоспроможністю партнерів та застосовувати інструменти стягнення заборгованості, зокрема претензійно-позовну роботу та реструктуризацію несплачених сум.

Зниження кредиторської заборгованості можливе завдяки раціональному плануванню грошових потоків, формуванню резервів ліквідності та узгодженню з постачальниками більш гнучких і взаємовигідних графіків платежів.

Доцільним є використання методів фінансового контролю для прогнозування майбутніх потреб у ресурсах та запобігання накопиченню прострочених зобов'язань.

Важливим напрямом є підвищення ефективності операційної діяльності, оскільки саме її результати забезпечують основні надходження грошових коштів.

Підприємству необхідно активізувати маркетингові заходи для збільшення обсягів продажів, оптимізувати виробничі витрати, упроваджувати сучасні технології та удосконалювати систему логістики.

Також доцільно посилити фінансову стійкість підприємства через диверсифікацію джерел фінансування. Це може включати залучення банківських кредитів на вигідніших умовах, використання факторингу, лізингу, грантових програм та партнерських інвестиційних проєктів. Водночас важливо

мінімізувати фінансові ризики шляхом грамотного управління відсотковими витратами та уникнення надмірного боргового навантаження.

Сукупна реалізація зазначених заходів дозволить підприємству знизити ризики неплатежів, забезпечити стабільність розрахунків, підвищити платоспроможність і зміцнити загальний фінансовий стан, що є необхідною умовою для успішного функціонування ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» у довгостроковій перспективі.

Для забезпечення фінансової стійкості ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» необхідно впровадити комплекс заходів, що включають підвищення ефективності операційної діяльності, оптимізацію виробничих і збутових процесів, контроль за інвестиційними проектами, а також підтримку достатнього рівня ліквідності через раціональне планування грошових потоків.

Лише комплексний підхід до управління фінансами дозволить підприємству забезпечити стабільний розвиток та знизити ризики фінансових труднощів у короткостроковій і середньостроковій перспективі.

Дебіторська заборгованість ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є важливим показником фінансового стану підприємства, оскільки безпосередньо впливає на його ліквідність, платоспроможність та здатність виконувати поточні зобов'язання.

Вона утворюється в результаті того, що контрагенти не виконують свої фінансові зобов'язання у строки, передбачені договорами, що призводить до тимчасового накопичення коштів у формах дебіторської заборгованості. Аналіз руху грошових коштів підприємства за 2023–2024 роки дозволяє детально оцінити масштаби цієї проблеми та виділити основні фактори, які вплинули на її формування.

У 2024 році чистий рух коштів від операційної діяльності ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» значно зменшився порівняно з 2023 роком — з 302 884 тис. грн до 36 339 тис. грн, що становить падіння на 266 545 тис. грн. Основною причиною цього є різке скорочення надходжень від

реалізації продукції, які зменшилися більш ніж на 1,4 млн грн. Таке зниження надходжень свідчить про те, що частина продукції була реалізована з відстрочкою платежу або на умовах кредитування покупців, що безпосередньо сприяє формуванню дебіторської заборгованості.

При цьому спостерігається певне збільшення інших видів надходжень, таких як повернення податків і зборів, надходження від орендних операцій та платежі від покупців і замовників, що свідчить про часткове покращення розрахунків із контрагентами.

Проте ці позитивні зміни не компенсували значного зниження основного потоку коштів від реалізації, що зумовило загальне падіння фінансових ресурсів, доступних для операційної діяльності.

Важливим фактором утворення дебіторської заборгованості є неефективне управління кредитною політикою підприємства. Надання покупцям відстрочок і кредитів без достатнього контролю за строками погашення призводить до того, що частина заборгованості накопичується на тривалий період.

Відповідно, підприємство ризикує отримати значну кількість невиконаних рахунків, що створює додаткове фінансове навантаження.

Ще одним важливим чинником є фінансовий стан контрагентів. Багато покупців і замовників підприємства у 2024 році, ймовірно, стикалися з власними проблемами ліквідності або нестачею оборотних коштів, що призводило до затримки платежів і накопичення дебіторської заборгованості. Навіть при активному відновленні надходжень частина платежів здійснюється із запізненням, що негативно впливає на ліквідність підприємства та його здатність покривати поточні витрати і виконувати фінансові зобов'язання.

Не менш важливу роль відіграють внутрішні процеси управління підприємства. Несвоєчасне або неповне оформлення рахунків-фактур, порушення строків подання фінансових документів, недостатній контроль за оплатою авансів і боргів - усе це уповільнює надходження коштів і створює додаткові затримки у формуванні фінансових потоків.

Також слід зазначити, що у 2024 році підприємству вдалося суттєво скоротити витрати на оплату товарів, соціальні заходи та сплату відсотків, що частково покращило фінансовий стан, проте ці заходи не змогли компенсувати значного падіння надходжень від основної діяльності.

Зовнішні економічні і ринкові фактори також мають значний вплив на дебіторську заборгованість. Коливання попиту на продукцію, сезонні зміни в закупівельній спроможності клієнтів, інфляційні процеси, зміни умов оплати та нестабільність економічної кон'юнктури створюють ризики затримок у розрахунках і формують додаткове фінансове навантаження. Усе це ускладнює процес планування грошових потоків та обмежує можливості підприємства забезпечувати стабільну ліквідність.

В результаті, дебіторська заборгованість ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» є комплексним явищем, яке виникає під впливом поєднання внутрішніх та зовнішніх факторів.

До внутрішніх належать організація фінансових процесів, управління кредитною політикою та ефективність роботи з покупцями, тоді як до зовнішніх - фінансовий стан контрагентів, ринкова кон'юнктура та сезонні коливання попиту. Утворення заборгованості безпосередньо впливає на рух коштів підприємства, знижує його платоспроможність і обмежує можливості щодо виконання поточних зобов'язань.

Для зменшення рівня дебіторської заборгованості та покращення фінансового стану підприємству необхідно впровадити комплекс заходів. По-перше, слід посилити контроль за строками розрахунків та забезпечити регулярний моніторинг стану заборгованості контрагентів. По-друге, доцільно застосовувати систему оцінки кредитоспроможності покупців та вводити чіткі умови надання відстрочок, що дозволить мінімізувати ризики невиконання платежів.

По-третє, оптимізація внутрішніх фінансових процесів, своєчасне оформлення рахунків і активне управління авансами допоможе прискорити

надходження коштів і підвищити ефективність використання оборотних активів.

Крім того, розширення ринків збуту та пошук стабільних, платоспроможних контрагентів дозволять знизити залежність від окремих покупців і поліпшити загальну фінансову стійкість підприємства.

Впровадження цих заходів сприятиме не лише зменшенню дебіторської заборгованості, а й покращенню ліквідності, підвищенню платоспроможності та зміцненню фінансової стійкості підприємства в коротко- та середньостроковій перспективі.

Дебіторська заборгованість ПраТ «Вінницький олійножировий комбінат» є одним із ключових показників фінансового стану підприємства, оскільки безпосередньо впливає на його ліквідність, платоспроможність та здатність своєчасно виконувати зобов'язання перед контрагентами, постачальниками та державними органами.

Заборгованість утворюється у результаті того, що контрагенти не виконують свої фінансові зобов'язання у строки, передбачені договорами, або ж здійснюють платежі частинами, що призводить до накопичення коштів у формі дебіторської заборгованості. Аналіз руху грошових коштів підприємства за 2023–2024 роки дозволяє детально оцінити масштаби цієї проблеми, а також виявити внутрішні та зовнішні чинники, які вплинули на її формування.

У 2024 році чистий рух коштів від операційної діяльності ПраТ «Вінницький олійножировий комбінат» значно зменшився порівняно з 2023 роком — з 302 884 тис. грн до 36 339 тис. грн, що становить падіння на 266 545 тис. грн. Основною причиною такого різкого скорочення надходжень є значне зниження обсягів реалізації продукції, яке перевищило 1,4 млн грн. Це свідчить про те, що частина продукції була реалізована на умовах відстрочки платежу або за кредитними договорами з покупцями, що безпосередньо вплинуло на формування дебіторської заборгованості.

Водночас аналіз показує, що окремі надходження, такі як повернення податків і зборів, надходження від орендних операцій та платежі від покупців і

замовників, збільшилися у 2024 році порівняно з 2023-м. Це свідчить про часткове покращення взаєморозрахунків із контрагентами та певну стабілізацію фінансових потоків у цих напрямках. Проте позитивні зміни не змогли компенсувати значне падіння основного потоку коштів від реалізації продукції, що стало причиною загального зменшення фінансових ресурсів, доступних для забезпечення операційної діяльності.

Важливим внутрішнім фактором утворення дебіторської заборгованості є неефективне управління кредитною політикою підприємства. Надання покупцям відстрочок і кредитів без належного контролю за строками погашення та платоспроможністю контрагентів призводить до накопичення заборгованості на тривалий період. Це, у свою чергу, знижує ліквідність підприємства та обмежує його можливості для фінансування поточних операцій, інвестицій та модернізації виробничих потужностей.

Зовнішні чинники відіграють не менш важливу роль у формуванні дебіторської заборгованості. Війна в Україні, що триває з 2022 року, суттєво вплинула на платоспроможність контрагентів і загальну економічну ситуацію. Багато підприємств в умовах військових дій стикаються з тимчасовими зупинками виробництва, обмеженням логістичних можливостей, зменшенням оборотних коштів та значними фінансовими втратами через руйнування інфраструктури.

Крім того, війна спричинила зниження внутрішнього попиту на продукцію харчової промисловості, зміни у валютних курсах, підвищення цін на сировину, енергоресурси та транспортні послуги, що ускладнює прогнозування надходжень і збільшує ризики прострочених платежів. У таких умовах підприємству доводиться враховувати не лише власні фінансові потреби, а й здатність партнерів виконувати зобов'язання, що робить управління дебіторською заборгованістю критично важливим елементом стратегії фінансової стабільності.

У відповідь на ці складнощі ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» повинен активізувати заходи щодо оптимізації кредитної політики та

управління дебіторською заборгованістю. Це включає скорочення термінів розрахунків із покупцями, впровадження системи кредитних лімітів для контрагентів, використання авансових платежів, а також застосування штрафних санкцій за прострочення платежів. Необхідно посилити контроль за платоспроможністю партнерів, впроваджувати регулярний моніторинг фінансового стану контрагентів та використовувати інструменти стягнення заборгованості, такі як претензійно-позовна робота та реструктуризація несплачених сум.

Окрему увагу слід приділяти впровадженню фінансового контролінгу та прогнозування майбутніх потреб у ресурсах для запобігання накопиченню прострочених зобов'язань. Підприємство також має підвищувати ефективність операційної діяльності, адже саме результати основної діяльності формують основні надходження грошових коштів. Для цього необхідно збільшувати обсяги продажів через активізацію маркетингових заходів, оптимізувати виробничі витрати, впроваджувати сучасні технології та вдосконалювати систему логістики.

Додатковим фактором підвищення фінансової стійкості у складних умовах війни є диверсифікація джерел фінансування, що дозволяє зменшити ризики, пов'язані із затримками платежів і зниженням оборотних коштів. Це може включати залучення банківських кредитів на вигідних умовах, використання факторингу, лізингу, грантових програм, партнерських інвестиційних проєктів, а також грамотне управління відсотковими витратами і уникнення надмірного боргового навантаження.

Таким чином, дебіторська заборгованість ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» формується під впливом внутрішніх факторів, таких як ефективність кредитної політики та організація фінансових процесів, а також під впливом зовнішніх факторів, серед яких війна в Україні має вирішальне значення. Лише комплексний підхід до управління дебіторською заборгованістю, що враховує оптимізацію внутрішніх процесів та адаптацію до зовнішніх ризиків, дозволить забезпечити фінансову стійкість підприємства,

підтримувати ліквідність та мінімізувати ризики неплатежів у коротко- та середньостроковій перспективі, що є критично важливим для стабільного розвитку та конкурентоспроможності ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат».

Висновки до розділу 3

1. Досліджено, що аналітичне забезпечення дебіторської заборгованості слугує ключовим елементом у процесі забезпечення стабільності діяльності підприємства, адже дає змогу своєчасно виявляти негативні тенденції, оцінювати ризики неплатежів та ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення. Удосконалення системи управління розрахунками з покупцями й підвищення якості фінансового аналізу є необхідною умовою зміцнення фінансової стійкості, підвищення ефективності операційної діяльності та забезпечення довгострокового розвитку ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» в умовах економічної нестабільності.

2. Проведено аналіз дебіторської заборгованості ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» на основі руху грошових коштів за 2023–2024 роки, який показав складну динаміку фінансових потоків і вплив операційної, інвестиційної та фінансової діяльності на ліквідність та платоспроможність підприємства. Основним фактором погіршення фінансового стану у 2024 році стало різке скорочення надходжень від реалізації продукції, що знизило здатність підприємства генерувати кошти для покриття поточних зобов'язань та збільшило ризик накопичення дебіторської заборгованості.

3. Проаналізовано і запропоновано шляхи удосконалення аналізу дебіторської заборгованості ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат», з'ясовано, що вони є ключовим чинником підвищення ефективності управління фінансами та забезпечення фінансової стабільності підприємства. Дослідження показало, що дебіторська заборгованість формується під впливом поєднання внутрішніх та зовнішніх факторів: внутрішні включають організацію фінансових процесів, ефективність кредитної політики та контроль за розрахунками з контрагентами, зовнішні — фінансовий стан партнерів, ринкові

коливання, інфляційні процеси та нестабільність економічної ситуації, у тому числі наслідки війни в Україні. Аналіз руху грошових коштів за 2023–2024 роки продемонстрував суттєве зниження надходжень від реалізації продукції, що безпосередньо впливає на зростання дебіторської заборгованості та обмежує платоспроможність підприємства. Попри часткове покращення надходжень від орендних операцій і повернення податків, загальна тенденція свідчить про зниження фінансових ресурсів, доступних для забезпечення операційної діяльності.



ВИСНОВКИ

У магістерській роботі проведено комплексне дослідження економічної сутності, організації обліку та аналізу дебіторської заборгованості підприємства в системі менеджменту, що дозволило всебічно оцінити її роль у забезпеченні фінансової стійкості та ефективності господарської діяльності.

1.З'ясовано теоретико-економічну природу дебіторської заборгованості, її класифікаційні ознаки та нормативно-правові засади регулювання. Встановлено, що дебіторська заборгованість є важливою складовою оборотних активів, яка забезпечує безперервність операційного циклу та формування грошових потоків, але водночас створює ризики уповільнення оборотності капіталу та неповернення коштів. Проведена класифікація дозволила визначити найбільш значущі види заборгованості, що мають вплив на управління фінансовими ресурсами підприємства. Окрему увагу приділено законодавчому регулюванню обліку дебіторської заборгованості та значенню внутрішніх нормативних документів, що формують облікову політику підприємства. Теоретичний аналіз підтвердив, що ефективне управління дебіторською заборгованістю є важливою умовою підтримання ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності суб'єкта господарювання.

2.Досліджено організацію обліку та документообігу на ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат», що дозволило визначити особливості та проблемні аспекти управління дебіторською заборгованістю на практиці. Виявлено, що підприємство використовує розгалужену систему первинної документації, що забезпечує достовірність та повноту облікової інформації, однак її ефективність значною мірою залежить від своєчасності оформлення документів та контролю за їх рухом. Підприємство активно впроваджує інформаційні технології, зокрема програму BAS Бухгалтерія, що сприяє автоматизації облікових процесів, проте потребує подальшої оптимізації та розширення можливостей аналітичного обліку. Разом з тим встановлено, що зростання дебіторської заборгованості є актуальною проблемою підприємства,

спричиненою як зовнішніми економічними чинниками, так і внутрішніми недоліками кредитної політики. Це вказує на необхідність поглиблення системи контролю, вдосконалення методів управління розрахунками з покупцями та зміцнення договірної дисципліни.

3. Проведено аналіз фінансово-господарської діяльності, який виявив значне погіршення ключових фінансових показників ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат» у 2023–2024 роках. Основною причиною стало зниження надходжень від реалізації продукції, що призвело до дефіциту оборотних коштів, зростання дебіторської та кредиторської заборгованості та послаблення ліквідності. Аналіз руху грошових коштів засвідчив зменшення обсягів чистого грошового потоку від операційної діяльності та збільшення витрат інвестиційної діяльності, що негативно позначилося на здатності підприємства формувати внутрішні ресурси для фінансування потреб виробництва. У таких умовах особливої ваги набуває перегляд кредитної політики, оптимізація управління дебіторською заборгованістю та підвищення ефективності грошових потоків.

Узагальнюючи результати проведеного дослідження, можна стверджувати, що ефективне управління дебіторською заборгованістю є одним із ключових чинників фінансової стабільності підприємства. Поєднання теоретичних підходів, удосконалення облікової системи та впровадження сучасних методів аналізу дозволяють забезпечити контроль за своєчасністю розрахунків, зменшити ризики неплатежів, оптимізувати рух грошових коштів і зміцнити фінансовий стан підприємства в умовах економічної нестабільності. Проведене дослідження підтверджує, що системний підхід до організації обліку й аналізу дебіторської заборгованості є необхідною умовою ефективного менеджменту та стійкого розвитку підприємства

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10, затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. Дата оновлення: 27.06.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>. (дата звернення: 10.09.2025)
2. Офіційна сторінка ПрАТ «Вінницький олійножировий комбінат». URL: <http://vmzhk.vioil.com/index.htm> (дата звернення: 12.09.2025)
3. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 13.09.2025)
4. Гуцаленко Л. В., Мельник А. О. Облік дебіторської заборгованості: концептуальні основи НП(С)БО та МСФЗ. Ефективна економіка. 2020. № 9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8173> (дата звернення: 15.09.2025)
5. Загальні вимоги до фінансової звітності : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, затв. наказом Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73. Дата оновлення: 20.06.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 15.09.2025)
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text (дата звернення: 21.09.2025)
7. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. Із змінами та доповненнями від 03.08.2018. – [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 21.09.2025)
8. Методичні рекомендації щодо облікової політики бази практичної підготовки: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/v0635201-13#Text>

(дата звернення: 10.10.2025)

9. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р №435-IV, із змінами і доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 10.10.2025)

10. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ міністерства статистики України № 352 від 29.12.95р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95> (дата звернення: 10.10.2025)

11. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII, з останніми змінами.

Відом. Верховної Ради. 2015. № 36. Ст. 360. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/576-19> (дата звернення: 10.10.2025)

12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: закон України від 16.07.99 р. № 996XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 10.10.2025)

13. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 10.10.2025)

14. Положення стандарти бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України № 87 від 31.05.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0391-99#Text> (дата звернення: 15.10.2025)

15. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 15.10.2025)

16. Інструкція «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій» : Наказ Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291.

17. Кодекс законів про працю України: Кодекс України від 10.12.1971 р. №322-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text> (дата звернення: 15.10.2025)

18. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 16.10.2025)

19. Про електронні документи та електронний документообіг. Закон України від 22.05.2003р. № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 18.10.2025)

20. <https://www.rada.gov.ua/> – Офіційний сайт Верховної Ради України. Законодавство України. (дата звернення: 18.10.2025)

21. <https://www.mof.gov.ua/uk/> – Офіційний сайт Міністерства фінансів України. (дата звернення: 18.10.2025)

22. <https://tax.gov.ua/> – Офіційний сайт Державної податкової служби України. (дата звернення: 18.10.2025)

23. <https://mon.gov.ua/> – Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України. (дата звернення: 18.10.2025)

24. <https://bank.gov.ua/> – Офіційний сайт Національного Банку України. (дата звернення: 18.10.2025)

25. <https://thedigital.gov.ua/> – Офіційний сайт Мінцифри та Комітету цифрової трансформації України (дата звернення: 18.10.2025)

26. Пінчук Т.А., Стефанович Н.Я. Кумейко А.В. Економічна характеристика дефініції «дебіторська заборгованість» та методологічні підходи до її класифікації. Економіка та суспільство. 2023. № 47. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2151/2080> (дата звернення: 18.10.2025)

27. Яременко Л.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління дебіторською заборгованістю в системі забезпечення ефективної діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 12. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12_2021/80.pdf (дата звернення: 18.10.2025)

28. Собчишин В.М., Драчук С.О., Джангіров О.Г., Домбровський А.Ю. Управління дебіторською заборгованістю підприємства з метою уникнення

кризи неплатежів. Ефективна економіка. 2020. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8320>. (дата звернення: 18.10.2025)

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». затверджено наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення: 19.10.2025)

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджено наказом Міністерства фінансів України. № 559 від 30.11.2001 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення: 20.10.2025)

31. Грицай О. І., Станасюк Н. С. Управління дебіторською заборгованістю підприємства в контексті її обліково-аналітичного забезпечення. Економіка і суспільство. Випуск № 15. 2018. С. 825-832. URL : https://economyandsociety.in.ua/journals/15_ukr/125.pdf (дата звернення: 20.10.2025)

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 "Фінансові інструменти". Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01#Text> (дата звернення: 20.10.2025)

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 18.10.2025)

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 (МСБО 32). Фінансові інструменти: подання. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029#Text (дата звернення: 21.10.2025)

35. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: [09.12.2011](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення: 22.10.2025)

36. Пастернак М.М. Методика аналізу дебіторської заборгованості. Глобальні та національні проблеми економіки. 2018. № 23. С. 681–686.

37. Чорненька О.Б. Вплив заборгованості на фінансовий стан суб'єкта господарювання. Економічний простір. 2018 №136. С. 158-169.

38. Глушко А.Д., Пиріг Я.М. Методичні засади аналізу дебіторської і кредиторської заборгованостей підприємства. Тези 74-ї наукової конференції професорів, викладачів, наукових працівників, аспірантів та студентів університету Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка». Том 2. 2022. С. 386–388.

39. Бондарчук Н.В., Тімашова А.М. Модель аналізу дебіторської заборгованості: основні показники. Проблеми системного підходу в економіці. 2019. № 3 (71). С. 170–177.

40. Шуміло О.С. Ліквідність і платоспроможність підприємства та методи їх аналізу. URL: https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform2023-4_0-pages-105_111.pdf (дата звернення: 22.10.2025)

41. Проскуріна Н. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1761/1697>

42. Марусяк Н., Ратушняк Д., Кулько К. Роль прямих іноземних інвестицій в діяльності національних підприємств. Економіка та суспільство. 2022. Випуск 38. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-38-45>.

43. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6232>(дата звернення: 22.10.2025)

44. Дашко І. М., Крилов Д. В., Серова В. Ю. Сучасні системи управління персоналом. Фінансові стратегії інноваційного розвитку економіки. 2021. Вип. 4(52). С. 121-128. URL:

<https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2214/2136>

(дата звернення: 22.10.2025)

45. Остряніна С. В., Мокій О. О., Дробітько Д. О. Управління розвитком персоналу підприємства у контексті впровадження концептуальної моделі самоменеджменту. Економіка та суспільство. 2021. № 29. С. 112-120. URL:

<https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/578/554>(дата звернення: 22.10.2025)

46. Павлова В., Горбань С., Біленко О. Інноваційні технології управління персоналом в умовах глобальної нестабільності. Наукові перспективи. 2023. № 4 (34). С. 279-290. URL:

<https://perspectives.pp.ua/index.php/np/article/view/4393/4417>(дата звернення: 22.10.2025)

47. Пуртов В. Ф., Перепічай К. С., Онищенко К. І. Вдосконалення системи управління персоналом промислового підприємства. Економіка і суспільство. 2018. Випуск 16. С. 461-466. URL:

https://economyandsociety.in.ua/journals/16_ukr/70.pdf(дата звернення: 22.10.2025)

48. Чернікова Н. М., Вороніна В. Л., Чеботарьов К. Г. Інноваційні підходи в управлінні HR-процесами на вітчизняних підприємствах. Трансформаційна економіка. 2023. № 3 (03). С. 70-75. URL:

<https://transformations.in.ua/index.php/journal/article/view/35/36>(дата звернення: 22.10.2025)

49. Чобіток В. І. Формування системи оцінки персоналу на підприємстві: сучасні системи та технології. Бізнес Інформ. 2019. №5. С. 192–196.

URL:https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2019-5_0-pages-192_196.pdf (дата звернення: 22.10.2025)

50. Соловійова М.Д. Роль HR-аналітики в управлінні людськими ресурсами. Моделювання та прогнозування економічних процесів: зб. тез доп. XVII Міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 07 груд. 2023. С. 169 – 171. URL:

https://ecocyber.fmm.kpi.ua/wpcontent/uploads/2024/02/mpep_XVII_2023.pdf (дата звернення: 25.10.2025)

ДОДАТКИ



ДОДАТОК А

Постачальник Колективне багатопрофільне мале підприємство-фірма "Діапазон-експрес"
 ЕПРПОУ 23060239, тел. 0432621268, ф. 62-14-41 ІПН 230602302281, ном. кв. 01654183
 Р/р UA403610050000020831035547202 в АТ "УКРСИВБАНК" м. Харків
 м. Вінниця, вул. Чесова, 29

Одержувач Приватне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий комбінат"
 Згідно Договору поставки № 080120 від 08.01.20 г.р. 0432665415, ЕПР-14-86, 09-14-136, вул. Б
 тей селиш

Платник Рахунок-фактура ДЕ-0000557 (06.03.20)
Замовлення Безоплатна розрахунок
Умова продажу:

Видаткова накладна № ДЕ-0000503
 від 10 Лютого 2020 р.

№	Товар	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	26290 Хомут 11*20 затяжний оцинкований сталь (А-02) (7326906890 ИМП) <i>СН</i>	шт	10.000	1.80	18.00
2	21094 Гайка М8 с/у DIN934 (7318188130 ИМП) <i>СТУ</i>	шт	1.000	51.00	51.00
3	2721 Гайка М4 плоска збірна с/у (7318220090 ИМП) <i>СТУ</i>	шт	1.000	58.00	58.00
4	22878 Шайба D5 плоска збірна (Dн=14мм) с/у DIN934 (7318220090 ИМП) <i>СТУ</i>	шт	1.000	52.00	52.00
5	27319 Шайба 12*50 D10 DIN 1691 гвинт пот. гол. внут. шестигр. с/у (7318185990 ИМП) <i>МЗ 2</i>	шт	40.000	7.10	284.00
6	27008 Шайба 12*35 D10 DIN 1691 гвинт пот. гол. внут. шестигр. с/у (7318185990 ИМП) <i>МЗ 1</i>	шт	22.000	5.90	129.80
7	25663 Канат 8-1 ГОСТ 3070-88 (7312108100 ИМП) <i>МЗ 1</i>	кг	20.000	21.00	420.00
Разом без ПДВ:					1012.80
ПДВ:					202.56
Всього з ПДВ:					1215.36

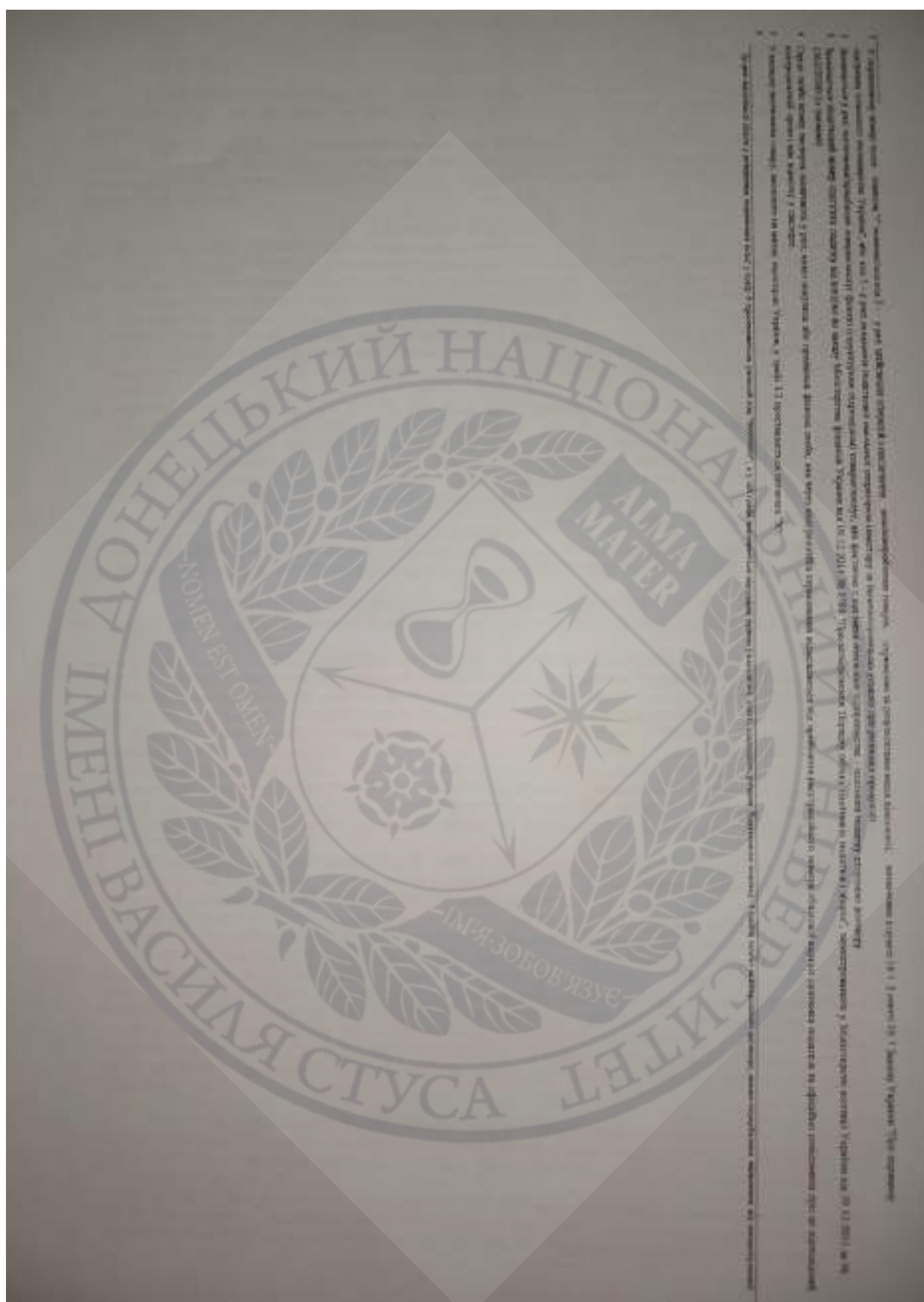
Всього на суму:
 Одна тисяча двісті п'ятнадцять гривень 36 копійок
 ПДВ: 202.56

Місто: Вінниця
 Дата: 10.02.2020
 Підпис: [Підпис]
 Печатка: [Печатка]

Сертифікат (паспорт) стримає(я): [Підпис]
 Стримає(я): [Підпис]
 10 днів, № 10
 Від 10.02.2020 до 20.02.2020

[illegible]

[illegible]



ДОДАТОК Г

ДОГОВІР ПОСТАВКИ № 080120

м. Вінниця

8 січня 2020 року

Колективне багатопрофільне мале підприємство-фірма "Діалекс-експрес", що надає йменується ПОСТАЧАЛЬНИК, в особі директора Якович Вікторія Леонівни, який діє за підписом Статуту, з одної сторони, та

Приватне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат», що надає йменується ПОКУПЕЦЬ, в особі Голови Правління Членко Дмитра Андрійовича, який діє за підписом Статуту, з іншої сторони, разом при спільному складуванні йменуються – Сторони, а кожна окремо – Сторона, уклали цей Договір поставки про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

- 1.1 ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язується поставляти та передавати у власність ПОКУПЦЯ метали та хімікати (далі – Товар), а ПОКУПЕЦЬ зобов'язується опанувати та приймати Товар на умовах даного Договору.
- 1.2 Поставка Товару здійснюється партіями. Під партією розуміється кількість і асортимент Товару, визначені в окремому рахунку – фактурі, виставленому ПОСТАЧАЛЬНИКОМ та оплаченому ПОКУПЦЕМ.
- 1.3 Найменування, кількість, ціна (вартість) без ПДВ, сума ПДВ за ставкою *20% та відповідно загальна вартість Товару в кожній окремій партії зазначаються в окремих рахунках – фактурах на кожну окрему партію Товару, які будуть являтися невід'ємними частинами даного Договору. В рахунках-фактурах також зазначаються умови оплати, строки поставки, умови поставки Товару, якщо такі умови не визначені в Договорі.
- 1.4 Керуючись нормами ст.ст. 634, 641 та 642 Цивільного кодексу України, а також ст. 180 та 181 Господарського кодексу України, Сторони дійшли згоди про те, що оплата (часткова або повна) ПОКУПЦЕМ рахунку – фактури виставленого ПОСТАЧАЛЬНИКОМ на кожну окрему партію Товару, являється підтвердженням того, що Сторони погодили всі істотні умови Договору щодо поставки такої окремої окремої партії Товару, а саме: найменування, кількості, ціни (вартості) без ПДВ, суми ПДВ за ставкою *20% та відповідно загальної вартості по рахунку-фактурі, умови оплати, умови та строки поставки.

2. ЦІНА ДОГОВОРУ

- 2.1 Загальна вартість Товару за Договором встановлюється у сумі вартостей Товару, зазначених у всіх рахунках – фактурах, виставлених ПОСТАЧАЛЬНИКОМ та оплачених ПОКУПЦЕМ в період дії даного Договору.

3. ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН ПО ОПЛАТІ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

- 3.1 Умови оплати кожної окремої партії Товару визначаються Сторонами у відповідному рахунку – фактурі на кожну окрему партію Товару.
- 3.2 ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язується зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних у відповідності із ст. 201 Податкового кодексу України та окласти їх в момент закінчення податкових зобов'язань у відповідності до ст.187 Податкового кодексу України. В податковій накладній в обов'язковому порядку окремим рядком має бути вказано код товару згідно з УКТ ЗЕД.
- 3.2.1. У разі зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України, ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язаний подати відповідної податкової накладної/розрахунку коригування, повне чи часткове копію документів, зазначені в пункті 14 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого Постановою КМУ №117 від 21.02.2018 року.
- 3.2.2. У разі відмови у реєстрації органами Державної фіскальної служби, ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язаний розпочати судове оскарження в період 30 днів з отримання відмови про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.
- 3.3. У випадку, якщо ПОСТАЧАЛЬНИК не здійснить реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування, оформлених з порушеннями норм Податкового кодексу України, що призведе до зупинення їх реєстрації органами Державної фіскальної служби України, та/або не виконає умов п.п.3.2.1. та 3.2.2. даного Договору, внаслідок чого ПОКУПЕЦЬ втрапить право на податковий кредит з ПДВ за такими податковими накладними/розрахунками коригування, ПОКУПЕЦЬ, а згідно статтей 235-237 Господарського кодексу України, може застосувати до ПОСТАЧАЛЬНИКА оперативна – господарську санкцію у вигляді протримання оплати Товару на суму втраченого ПОКУПЦЕМ податкового кредиту, до моменту реєстрації та/або розблокування податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

4. УМОВИ ТА СТРОКИ ПОСТАВКИ ТА ПРИЙМАННЯ ТОВАРУ

- 4.1. Строки поставки кожної окремої партії Товару визначаються у відповідному рахунку – фактурі на таку партію Товару, який являється невід'ємною частиною даного Договору.
- 4.2. Доставка поставка допускається.
- 4.3. Поставка партій Товару здійснюється на умовах DDP (відповідно до Міжнародних правил трактування торговельних термінів «Інкотермс» в редакції 2000 р.), за адресою: м. Вінниця вул. Незалежності шосе26Б, якщо інші умови поставки не визначені у відповідному рахунку – фактурі на таку окрему партію Товару.

- 4.4. Товар повинен бути опакований ПОСТАЧАЛЬНИКОМ таким чином, щоб виключити його пошкодження та пошкодження на період поставки до призначення Товару ПОКУПЦЕМ.
- 4.5. Датю поставки та переходу права власності на Товар з'являється дата підписання Сторонами вилаткової накладної на Товар.
- 4.6. Разом з Товаром ПОСТАЧАЛЬНИК передає ПОКУПЦЮ наступні документи:
- оригінали рахунків-фактур;
 - оригінал вилаткової накладної;
 - оригінал товарно-транспортної накладної;
 - інструкція з експлуатації (Паспорт з гарантією зобов'язанням) на Товар.
- 4.7. Прийм Товари за кількістю, якістю та комплектисттю проводиться в місці поставки у присутності представників Сторін, які мають відповідні повноваження, згідно з вимогами Інструкції Держарбітражу при Раді Міністрів СРСР «Про порядок прийому товару за кількістю» від 15.06.1965 р. № П-6 та Інструкції Держарбітражу при Раді Міністрів СРСР «Про порядок прийому товару за якістю» від 23.04.1966 р. № П-7.
- 4.8. У разі виявлення дефектів під час приймання Товару ПОКУПЦЬ має право відмовитися від підписання вилаткової накладної на Товар та скласти акт із зазначенням дефектів і строки заміни дефектного Товару. Зазначений акт складається у двох екземплярах та надіється на погодження ПОСТАЧАЛЬНИКОВІ, який у разі згоди із змістом цього Акту підписує його, скріплює печаткою та на вимогу ПОКУПЦЯ замінює дефектний Товар у визначений цим актом строк, але в будь-якому випадку в термін, що не перевищує 3 (п'ять) календарних днів з дати складання Акту. У разі незгоди ПОСТАЧАЛЬНИКА із змістом цього акту Сторони залучають представника незалежної компетентної організації для проведення експертним з метою вирішення спору. Результат експертним буде вважатись остаточною для обох Сторін при вирішенні спору. Проведення експертним відшкодовується за рахунок винної Сторони.

5. ГАРАНТІЇ

- 5.1. Гарантійний термін на Товар у кожній окремій партії, що поставляється по цьому Договору становить 1 рік, перебіг якого починається з дати підписання Сторонами вилаткової накладної на Товар.
- 5.2. У разі виявлення протягом гарантійного строку дефектів у Товарі, ПОКУПЦЬ протягом 3 (трьох) календарних днів після їх виявлення зобов'язаний повідомити про це ПОСТАЧАЛЬНИКА і запросити його для складання Акту про пороків і строки заміни дефектного Товару. Якщо ПОСТАЧАЛЬНИК не з'явиться без поважних причин у визначений у повідомленні строк, ПОКУПЦЬ має право скласти зазначений Акт без участі ПОСТАЧАЛЬНИКА або із залученням до складання Акта незалежних експертів, з повідомленням про це ПОСТАЧАЛЬНИКА. Акт, складений без участі ПОСТАЧАЛЬНИКА, надсилається йому для виконання протягом 3 (трьох) календарних днів після складання цього Акту.
- 5.3. ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язаний за свій рахунок на вимогу ПОКУПЦЯ замінити дефектний Товар в строки та в порядку, визначені в Акті про пороків і строки заміни дефектного Товару, але в будь-якому випадку в термін, що не перевищує 3 (п'ять) календарних днів з дати складання Акта. Якщо ПОСТАЧАЛЬНИК не забезпечить виконання цієї вимоги чи буде порушувати строки її виконання, ПОКУПЦЬ має право прийняти рішення, попередньо повідомивши про нього ПОСТАЧАЛЬНИКА, про заміну дефектного Товару власними силами або із залученням третіх осіб із відшкодуванням усіх витрат та збитків за рахунок ПОСТАЧАЛЬНИКА.
- 5.4. Гарантійний строк продовжується на час, протягом якого Товар не міг експлуатуватись за цільовим призначенням внаслідок виявлення дефектів, відповідальність за які несе ПОСТАЧАЛЬНИК.
- 5.5. Якщо між ПОКУПЦЕМ і ПОСТАЧАЛЬНИКОМ виник спір щодо заміни дефектного Товару або причин виникнення дефектів, на вимогу будь-якої Сторони може бути проведено незалежну експертну. Фінансування витрат, пов'язаних з проведенням такої експертної, покладатиметься на ПОСТАЧАЛЬНИКА, крім випадків, коли за результатами експертної буде встановлено відсутність порушень умов Договору ПОСТАЧАЛЬНИКОМ або причинного зв'язку між діями ПОСТАЧАЛЬНИКА та виникненнями недоліками (дефектами). У такому випадку витрати, пов'язані з проведенням експертної, фінансує Сторона, яка винесла її проведення.
- 5.6. ПОСТАЧАЛЬНИК гарантує, що Товар по даному Договору не знаходиться під арештом чи у заставі, не є спірним з будь-якою третьою особою, а також не відчужений ПОСТАЧАЛЬНИКОМ будь-якій третій особі. ПОСТАЧАЛЬНИК гарантує що товар, який є предметом даного Договору, є власною виробленим та/або придбаним ПОСТАЧАЛЬНИКОМ та/або ввезений на територію України на законних підставах із дотриманням норм чинного законодавства України, встановлених для виготовлення та/або придбання та/або поставки та/або ввезення такого Товару, та жодній третій стороні перед цим не відчужувався.
- 5.7. Зміст даного Договору містить всі згоди, додержання яких є необхідним для чинності даного привоочину, не суперечить жодному акту чинного законодавства, а також інтересам держава і суспільства, його моральним засадам. Особа, яка укладає (вчиняє) даний договір має необхідний обсяг шпальної діяльності, та її повноваження підтверджені відповідними процедурами та документами, встановленими Статутом та іншими законодавством. Вона повноважена сторін Договору вільно і відповідно їх внутрішній волі.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

- 6.1. За порушення термінів, визначених відповідно до пункту 4.1., а також строків, визначених п.п. 4.8. та 5.3. даного Договору, ПОСТАЧАЛЬНИК сплачує ПОКУПЦЮ пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від вартості Товару, у відношенні якого відбулось порушення, за кожним днем простроченого виконання зобов'язань.
- 6.2. За порушення термінів, визначених відповідно до пункту 4.1., а також строків, визначених п.п. 4.8. та 5.3. даного Договору більш ніж на 10 календарних днів, ПОСТАЧАЛЬНИК, крім пені, визначеної п.6.1. Договору, одноразово сплачує ПОКУПЦЮ штраф в розмірі 10% від вартості Товару, у відношенні якого відбулось порушення.

- 6.3. У випадку, якщо ПОСТАЧАЛЬНИК не здійснить реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування, або здійснить реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування, оформлених з порушенням норм Податкового кодексу України, що призведе до зупинення їх реєстрації органами Державної фіскальної служби України та/або не виконає умов п.3.2.1. та 3.2.2. даного Договору, внаслідок чого ПОКУПЦЬ втрачає право на податковий кредит з ПДВ за такими податковими накладними/розрахунками коригування, ПОСТАЧАЛЬНИК, на письмову вимогу ПОКУПЦЯ зобов'язаний відшкодувати ПОКУПЦЮ збитки, завдані вказаним порушенням, в тому числі грошові кошти в суді, на яку ПОКУПЦЕВІ не надано податковий кредит з ПДВ.
- 6.4. У випадку, якщо внаслідок порушення ПОСТАЧАЛЬНИКОМ умов п.5.6. даного Договору, ПОКУПЦЬ понесе збитки, пов'язані із накладенням та застосуванням штрафних санкцій, арештів, тощо, у відношенні ПОКУПЦЯ, зі сторони будь-яких контролюючих та/або фіскальних та/або правозахоронних органів, ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язаний компенсувати ПОКУПЦЕВІ такі збитки в повному обсязі, на письмову вимогу ПОКУПЦЯ, в термін, зазначений у такій вимозі.
- 6.5. Оплата штрафних санкцій не звільняє ніяку Сторону від виконання своїх зобов'язань за договором в натурі.
- 6.6. За невиконання або несплати вказаних умов цього Договору інша Сторона відшкодує спростиний таким невиконанням або несплатою вказаним збитки у порядку та в розмірах, передбачених чинним законодавством та цим Договором.

7. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

- 7.1. Всі спори, що можуть виникнути з цим Договором або у зв'язку з ним, Сторони намагатимуться вирішувати шляхом переговорів.
- 7.2. У випадку неможливості вирішення спору шляхом переговорів, спір підлягає розгляду в компетентному суді відповідно до чинного законодавства України.

8. ФОРС-МАЖОРНІ ОБСТАВИНИ

- 8.1. У випадках, якщо яка-небудь Сторона затримує виконання, неспроможна виконати або змушена здійснювати дії, що суперечать договорним зобов'язанням з причин, що не підлягають контролю такої Сторони, які включають дії громадських, військових організацій, органів державної влади, протекції, паводки або інші стихійні лиха, а також ембарго, війни, зміни у законодавстві, то така Сторона повинна зв'язатися також, як потерпіла від Форс-мажорних обставин (далі будь-який випадок іменується Форс-мажором). Форс-мажором можуть вважатися ті обставини, які не існували під час підписання Договору, які виникли незалежно від волі Сторін, і насталих яких Сторони не могли протидіяти за допомогою заходів та засобів, прийнятих ними у конкретній ситуації опрацювано очікувати і вимагати від Сторони, яка зазнала впливу обставин Форс-мажору.
- 8.2. Підтвердженням дії Форс-мажорних обставин у відношенні до будь-якої сторони є документ Торгово-Промислової Палати України, розісланий за адресою місцем реєстрації господарської діяльності чи за юридичною адресою Сторони, яка зазнала дії обставин Форс-мажору.
- 8.3. Сторона, яка зазнала дії Форс-мажору, зобов'язана на протязі двох календарних днів повідомити іншу сторону Договору про дану обставину.
- 8.4. Сторона, що зазнається від впливу Форс-мажору, звільняється від відповідальності за невиконання зобов'язань за цим Договором тільки на час дії вказаних обставин, навістання яких не є підставою для відмови від оплати поставленого Товару.

9. ІНШІ УМОВИ

- 9.1. Цей Договір набуває чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 31 грудня 2020 року включно.
- 9.2. З моменту підписання цього Договору всі попередні переговори і листування щодо його предмету втрачають силу.
- 9.3. Всі зміни і доповнення до цього Договору є невід'ємною його частиною і мають юридичну силу якщо вони зроблені у письмовій формі, підписані уповноваженими представниками обох сторін і змірені печатками Сторін.
- 9.4. Всі повідомлення за цим Договором вважатимуться зробленими належним чином, у випадку якщо вони здійснені у письмовій формі і прислані електронною поштою, факсом, рекомендованим листом, кур'єром, телеграфом, або вручені особисто, за вказаною в цьому Договорі юридичною адресою Сторони для листування, якщо інше не передбачено Договором.
- 9.5. Сторона зобов'язана при виконанні цього договору не зводити спілкування лише до дотримання вимог, які містяться в цьому Договорі, а підтримувати ділові контакти і кинути всіх заходів для забезпечення ефективності і розвитку комерційних зв'язків між собою і третіми особами.
- 9.6. Цей Договір складений українською мовою в двох примірниках (по одному примірнику кожній Стороні), що мають однакову юридичну силу.
- 9.7. ПОСТАЧАЛЬНИК є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно із Податковим кодексом України.
- 9.8. ПОКУПЦЬ є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно із Податковим кодексом України.
- 9.9. З підписанням цього Договору ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язаний надати ПОКУПЦЕВІ належним чином змірені копії наступних документів:
- копія Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань України;

- крім Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань України;
- не на сайнотом повинна податку на додану вартість або копія Витягу з реєстру платників податку на додану вартість;
- випис із Статуту підприємства, де названі керівники та засновники, а також обмеження керівників на підписання документів. У випадку наявності обмежень керівників на підписання документів, що стосуються даного Договору, надати копію Довіреності або іншого документу, що дозволяє підписання необхідних документів;
- випис про вступ в обов'язки керівника, та протокол про його призначення;
- копію дозволів та ліцензій, якщо комерційна діяльність контрагента та/або характер робіт за Договором передбачає їх наявність;
- довідку з податкових органів про відсутність простроченої заборгованості перед бюджетом та державними цільовими фондами (у випадку, якщо в офіційних джерелах фінансових органів є інформація про наявність у контрагента податкового боргу).

РЕКВИЗИТИ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ СТОРИН:

ПОСТАЧАЛЬНИК:	ПОКУПЦЬ:
Колективне сільськогосподарське підприємство-фірма "Даназон-експрес" Юридична, фактична та юридична адреса: 21034, м. Вінниця, вул. Чахової, 29 р/р № UA403510050000026001035547202 в АТ «УкрСиббанк» Код ЄДРПОУ: 23060239, ПІВН 230602302287, ЄДРПОУ: 23060239 Електронна адреса для надіслання податкових накладних: d23060239@gmail.com	Приватне акціонерне товариство «Вінницький елітний електронний комбінат» Юридична, фактична та юридична адреса: 21034, м. Вінниця, вул. Невмисльська шосе, 24, п/р № UA1831046500000260033011935 в АТ «Сиббанк» Код ЄДРПОУ: 00373758, ПІВН: 003737502280, ЄДРПОУ: 00373758 Електронна адреса для надіслання податкових накладних: nedec_vnj@vfoil.com
Директор  Никович В. І.	Голова Правління  Чаленко Д. А.

Для ДОГОВОРІВ з -		
ПОГОДЖЕНО:		
Підпис	Підпис	Підпис
Вартість поставки продукції 1		
Вартість доставки продукції 2		
Вартість доставки продукції 3		
Вартість доставки продукції 4		
Вартість доставки продукції 5		
Вартість доставки продукції 6		
Вартість доставки продукції 7		
Вартість доставки продукції 8		
Вартість доставки продукції 9		
Вартість доставки продукції 10		

РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР
№ 220/20

ДОДАТОК Д



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ВІННИЦЬКИЙ ОЛІНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ»

вул. Невмирська шосе, 28, м. Вінниця, 21034, тел. (0432) 27-48-26, факс: 66-64-00,
Офіційна веб-сторінка: <http://vntz.vi4.com/index.htm>; e-mail: vnz@vi4.com, vnz@vprn.com,
код в ЄДРПОУ: 60073758; р/р № UA1630445000000260033011935 в АТ «Ощадбанк»

Вих. № 03/55/1
від 30 грудня 2022 року

НАКАЗ № 653 від 31.12.2012р.
(з змінами від 30.12.2022р.)

Про облікову політику підприємства

На виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення КТМФЗ, інших нормативно-правових актів та галузевих практик, керуючись принципами бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- ❖ послідовності (або принципи постійності) (Consistency) з застосуванням єдиних обраних методів ведення обліку;
- ❖ безперервності (Continuity or Going Concern) діяльності підприємства;
- ❖ двосторонньої тожності (або двосторонності) (Dual-Aspect), де загальні обсяги вимог не повинні перебільшувати обсяги активів підприємства;

з метою забезпечення складання фінансової звітності, яка достовірно представляє економічні ресурси підприємства, фінансові результати і рух грошових коштів зумовлені поточною діяльністю підприємства

НАКАЗУЮ:

При підготовці та поданні фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) встановити у ПрАТ «Вінницький ОДЖК» такі засади організації бухгалтерського обліку та обрати облікову політику разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в обліковій політиці, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок:

1. Організація бухгалтерського обліку, складання та подання звітності

- 1.1. У разі відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій застосовувати Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України. Датою переходу до МСФЗ обрати 01.01.2012р.
- 1.2. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.
- 1.3. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується наказом Голови правління.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і зусування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються створення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед Головою правління, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладуються на його заступника з бухгалтерського обліку або особу, призначену наказом Голови правління.

3. Перелік працівників бухгалтерії, які наділяються правом підпису документів податкового обліку, зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом Голови правління.

4. Перелік посадових осіб ПрАТ «Вінницький ОЖК», які наділяються правом надавати дозвіл на здійснення господарських операцій, пов'язаних з відпуском (вивезенням) з території ПрАТ «Вінницький ОЖК» товарно-матеріальних цінностей та зразки підписів цих відповідних посадових осіб, затверджуються окремими наказами Голови правління та доводяться до відома всіх структурних підрозділів.

5. Посадові особи, які згідно Статуту та внутрішніх нормативних документів, уповноважені на здійснення господарських операцій в інтересах Товариства та наділяються правом підпису документів, які пов'язані або впливають на стан майна, капіталу, зобов'язань і фінансових результатів, несуть відповідальність згідно з законодавчими актами України.

6. Повноваження особи, яка в інтересах Товариства одержує основні засоби, запаси, нематеріальні активи, грошові документи, цінні папери та інші товарно-матеріальні цінності, підтверджуються відповідно до законодавства. Такі повноваження можуть бути підтверджені, зокрема, письмовим договором, довіреністю, актом органу юридичної особи тощо.

7. Фінансова звітність складається заступником головного бухгалтера з бухгалтерського обліку;

8. Податкові декларації з податку на прибуток, податку на додану вартість, інші податкові звіти та декларації складаються заступником головного бухгалтера з податкового обліку.

9. Звітність з Єдиного соціального внеску, податків та зборів з доходів фізичних осіб складає бухгалтер з обліку заробітної плати.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Затвердити робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядку, розроблений на підставі „Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій” затвердженого наказом МФ України №291 від 30.11.99 р., (додаток І).

2. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням автоматизованої бухгалтерської програми ІС-Підприємство 8.3: Управління виробничим підприємством для України.

3. Господарські операції на підприємстві відображати у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування на підставі первинних документів (або зведених первинних документів).

4. Первинні облікові документи, в тому числі зведені, можуть бути складені (створені) у паперовій або електронній формі та повинні мати наступні обов'язкові реквізити відповідно до ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність та Положення «ПРО ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАПИСІВ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95р. № 88 (з змінами):

- 01- найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ
- 02- назва документа (форми)
- 03 - дата складання документа;
- 04 - зміст та обсяг господарської операції.
- 05 - одиниця виміру господарської операції (у грошовому та за можливості у натуральних вимірниках);
- 06 - посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- 07 - особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції;

Залежно від характеру операції та технології обробки даних до первинних документів можуть бути включені додаткові реквізити: ідентифікаційний код підприємства, установи з Державного реєстру, номер документа, підстава для здійснення операції, дані про документ, що засвідчує особу-одержувача тощо.

Документування господарських операцій може здійснюватися із використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм, затверджених відповідним органом державної влади.

Неістинні події є документами, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для виконання господарської операції, за умови, що такі події не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.

Документ має бути підписаний особисто, а підпис може бути скріплений печаткою. Електронний підпис накладається відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Первинні документи, створені в електронному вигляді, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Первинні документи підлягають обов'язковій перевірці (в межах компетенції) працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству у сфері бухгалтерського обліку, логічна ув'язка окремих показників.

Первинні документи, що пройшли обробку, повинні мати відмітку, яка виключає можливість їх повторного використання.

Інформація до облікових регістрів переноситься після перевірки первинних документів за формою і змістом.

Форми облікових регістрів, порядок записів у них, обробки та використання необхідної інформації визначаються відповідними нормативними документами про порядок їх застосування.

Інформація про господарські операції Товариства за звітний період (місяць, квартал, рік) з облікових регістрів переноситься у згрупованому вигляді до бухгалтерської звітності, порядок складання якої встановлюється відповідними нормативно-правовими актами.

5. Відповідальність за своєчасне складання первинних документів та недостовірність відображення у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи. Виправлення помилок у первинних документах та облікових регістрах регламентуються наказом Міністерства фінансів України від 24.05.93р. № 88 (Розділ 4).

6. Усі первинні документи, облікові регістри і бухгалтерська звітність повинні складатись українською мовою. Поряд з українською мовою може застосовуватись інша мова у порядку, визначеному Законом України "Про засади державної мовної політики" (5029-17).

7. Забезпечити зберігання, оформлення та передачу первинних документів та бухгалтерських звітів до архіву підприємства, державного архіву згідно Наказу Міністерства юстиції України від 12.04.2012 №578/5 зареєстрованого 17.04.2012р. за №571/20884, та Наказу Міністерства юстиції України від 11.11.2014 № 1886/5 "Про затвердження Порядку роботи з електронними документами у діловодстві та їх підготовки до передавання на архівне зберігання" та чинного законодавства.

8. Затвердити правила, регламент та графік документообігу з урахуванням вимог та рекомендацій Порядку обліку сировини, матеріалів та готової продукції на підприємствах олійно-жирової галузі №656 від 11.09.2009 року до організації та ведення первинного обліку олійно-жирових виробництв. Наказ Міністерства аграрної політики України від 11 вересня 2009 року, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 03 грудня 2009 р. за № 1163/17179.

9. Установити *кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події* відповідно до обраної бази:

- Кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу *не більши 3% загальної вартості відповідно всіх активів або зобов'язань або власного капіталу;*
- Кількісний критерій суттєвості відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості, а також відображення результатів переоцінки, зменшення корисності об'єктів обліку, визначення подібності активів визначити у діапазоні *до 10 відсотків справедливої вартості активу (об'єкта обліку).*

• Кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат обрати найбільшу за значенням класифікаційну групу доходів (чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та відповідно витрат (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)). Кількісний критерій визначити у діапазоні до 0,2 відсотка суми доходів або витрат відповідно.

Кількісні критерії і якісні ознаки суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв статей фінансової звітності:

- для статей балансу (звіту про фінансовий стан) – у діапазоні до 15 відсотків підсумку власного капіталу;
- для статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) – до 25 відсотків фінансового результату від операційної діяльності;
- для статей звіту про рух грошових коштів – до 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей про зміну у власному капіталі – до 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

10. Щорічну інвентаризацію майна та зобов'язань проводити відповідно до «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 року № 879. Склад інвентаризаційної комісії, перелік активів та зобов'язань, що підлягають інвентаризації, строки та результати інвентаризації затверджувати наказом Голови правління.

11. Створити постійно діючі інвентаризаційні комісії, які затверджуються наказом Голови правління на початку календарного року та проводити інвентаризацію залишків:

- сировини, незавершеного виробництва, готової продукції та спирту – 1-го числа кожного місяця;
- залишків пресурсорів – 1-го числа кожного кварталу.

12. Для обліку руху запасів, а саме сировини, допоміжних матеріалів, незавершеного виробництва, готової продукції, попутної продукції та відходів виробництва в безперервних технологічних процесах – виробничу добу вважати добу з відліком часу з 8:00 годин до 8:00 годин наступної календарної доби.

13. Із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводяться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану».

III. Елементи фінансової звітності, структура, зміст, подання, класифікація статей

Для забезпечення зіставності з фінансовою звітністю Товариства за попередній період починаючи з 01.01.2012 року, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання, що подіють фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), застосовувати Стандарти МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Товариство складає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахтування (п.27 МСБО 1) Звіт про рух грошових коштів – у відповідності до МСБО 7 та застосовує інші принципи методу.

Товариство розкриває окремо активи і зобов'язання, а також дохід та витрати. Оцінювання активів із врахуванням резервів на зменшення запасів і/або сумнівну дебіторську заборгованість не є протиправним (п.33 МСБО 1).

Товариство у своєму звіті про фінансовий стан подє активи, згруповані за рівнем їхньої ліквідності (п.60 МСБО 1), і розташованими у порядку зростання ліквідності, крім торговельних та інших заборгованостей (п.61 МСБО 1), та зобов'язання, згруповані за строками їх погашення і розташованими в порядку зменшення строків (п.64 МСБО 1), крім відстрочених податків (п.56 МСБО 1).

Товариство у своєму звіті про фінансовий стан розкриває суму, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців, для кожного рядка активів (зобов'язань) торговельних та інших заборгованостей, яка об'єднує суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом (згідно з параграфом 61 МСБО 1):

- а) не більше дванадцяти місяців після звітного періоду (поточні); та
- б) через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду (довгострокові).

Визнання, оцінку, облік та розкриття здійснювати у відповідності:

Нематеріальних активів – до МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;

Основних засобів та незавершених капітальних інвестицій – до МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;

Інвестиційну нерухомість – до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»;

Дебіторську (предаторську) торговельну заборгованість – до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;

Відстрочені податкові активи та зобов'язання – до МСБО 12 «Податки на прибутки»;

Запаси – до МСБО 2 «Запаси»;

Фінансові інструменти включають фінансові активи та фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові активи та зобов'язання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;

Забезпечення – до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;

Дохід – до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

Орендні операції – відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»;

Виплати працівникам – відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам»;

Інші загальні вимоги – у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тауменчєнє (КТМФЗ, ПКТ), видані Радом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами.

III.1 Звіт про фінансовий стан

III.1.1. Активи Товариства – це ресурс, контрольований ПрАТ «Вінницький ОЖК» в результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод. Майбутні економічні вигоди, атілені в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до ПрАТ «Вінницький ОЖК». Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності ПрАТ «Вінницький ОЖК». Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати витрати грошових коштів, в тому числі, коли альтернативний виробничий процес зменшує витрати на виробництво.

Вигода від активу (п.33 МСФЗ 15) – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які відбуваються), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- (а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг;
- (б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- (в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- (г) продажу або обміну активу;
- (д) надання активу у заставу як забезпечення позички; та
- (е) утримання активу.

III.1.1.1. Необоротні активи на ПрАТ «Вінницький ОЖК»:

- ↓ нематеріальні активи;
- ↓ незавершені капітальні інвестиції;
- ↓ основні засоби, земля;
- ↓ інвестиційна нерухомість;
- ↓ інші фінансові інвестиції;
- ↓ відстрочені податкові активи.

♦ Одиницею обліку *нематеріальних активів* визнати окремий об'єкт нематеріальних активів. Підприємство визнає актив в якості нематеріального активу, якщо такий актив відповідає визначенню нематеріального активу (параграфи 8-17 МСБО 38) за наступними критеріями визнання (п.21):

- цілком імовірно, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Підприємства, і
- вартість цього активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за *собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зниження*. Для розподілу суми активу, що амортизується, на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації використовується прями-лінійний метод.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийняти такою, що дорівнює нулю, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого активу.

Нематеріальний актив списувати з балансу при його вибутті або коли Підприємство не очікує отримання економічних вигод від цього активу. Фінансовий результат, що виникає при списанні або утилізації, розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації та балансовою вартістю нематеріальних активів. Якщо нематеріальний актив обмінюється на аналогічний актив, вартість придбаного активу становить балансову вартість відчужуваного майна.

♦ *Основні засоби* на ПрАТ «Вінницький ОЖК», це матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у виробництві або обслуговуванні продукції (товарів) чи наданні послуг, також для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуються протягом періоду що більше одного року.

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо (п.7 МСБО 16):

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку основних засобів уважати:

- об'єкт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів
- клас однорідних основних засобів.

Основні засоби класифікуються за класами:

- «Інвестиційна нерухомість»;
- «Земельні ділянки»;
- «Будівлі та споруди»;
- «Машини й обладнання»;
- з них: офісна техніка, телефони
- «Транспортні засоби»;
- «Інструменти, прилади та інвентар».

Під час визнання Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінювали за його собівартістю (п.15 МСБО 16).

Після визначення активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (п.11 МСБО 16).

Переоцінки або тестування на зменшення об'єктів основних засобів ПрАТ «Вінницький ОЖК» проводяться регулярно, незалежними експертами, станом на 01 липня, так щоб балансова вартість об'єкту суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець маркетингового року. Опціє підлягають об'єкти основних засобів, уведені в експлуатацію і які відносяться до класів «земля та будівлі», «машина та обладнання» та «транспортні засоби», при цьому досліджується весь клас основних засобів, до якого належить цей об'єкт.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення відображається в іншому сукупному доході та відображається у власному капіталі на рахунок під назвою "Дооцінка". Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відобразити в нашому сукупному доході, якщо воно кредитує сальдо оцінки цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Офісна техніка, телефони, інструменти, прилади та інвентар обліковуються за історичною первісною вартістю та враховуванням подальшої амортизації та будь-яких майбутніх збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати, пов'язані з поліпшенням будівель, транспорту, машин, устаткування та обладнання, ділять на наступні типи:

- Капітальні інвестиції - витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, переважно уникання від використання об'єкту. Сума таких витрат збільшує балансову вартість основних засобів (п.11 МСБО 16).
- Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (правильна технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання переваг від певної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат періоду (п.12 МСБО 16).

Амортизацію основних засобів (крім МНМА) враховувати прямолінійним методом за врахуванням ліквідційної вартості виходячи зі строку корисного використання об'єкта, який наведено нижче:

- Будівлі - від 240 місяців
- Споруди - від 180 місяців
- Передавальні пристрої - від 120 місяців
- Машини та обладнання - від 60 місяців
- з них: офісна техніка, телефони - від 24 місяців
- Транспортні засоби - від 60 місяців
- Інструменти, прилади, інвентар - від 48 місяців
- Або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовується або він перебуває в активному використанні, якщо актив не буде амортизований повністю (п.53 МСБО 16).

Не амортизується Земля, невідновлюване будівництво та невідновлюване обладнання.

Після визначення активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (п.11 МСБО 16).

Переоцінки або тестування на зменшення об'єктів основних засобів ПрАТ «Вінницький ОЖК» проводяться регулярно, незалежними експертами, станом на 01 липня, так щоб балансова вартість об'єкту суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець маркетингового року. Опціє підлягають об'єкти основних засобів, уведені в експлуатацію і які відносяться до класів «земля та будівлі», «машина та обладнання» та «транспортні засоби», при цьому досліджується весь клас основних засобів, до якого належить цей об'єкт.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення відображається в іншому сукупному доході та відображається у власному капіталі на рахунок під назвою "Дооцінка". Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відобразити в нашому сукупному доході, якщо воно кредитує saldo збитку щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Офісна техніка, телефони, інструменти, прилади та інвентар обліковуються за історичною первісною вартістю та враховуванням подальшої амортизації та будь-яких майбутніх збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати, пов'язані з поліпшенням будівель, транспорту, машин, устаткування та обладнання, ділять на наступні типи:

- Капітальні інвестиції - витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, переважно отриманих від використання об'єкту. Сума таких витрат збільшує балансову вартість основних засобів (п.12 МСБО 16).
- Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (працевдавання технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання переваг від певної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат періоду (п.12 МСБО 16).

Амортизацію основних засобів (крім МНМА) враховувати прямолінійним методом за врахуванням ліквідційної вартості виходячи зі строку корисного використання об'єкта, який наведено нижче:

- Будівлі - від 240 місяців
- Споруди - від 180 місяців
- Передавальні пристрої - від 120 місяців
- Машини та обладнання - від 60 місяців
- з них: офісна техніка, телефони - від 24 місяців
- Транспортні засоби - від 60 місяців
- Інструменти, прилади, інвентар - від 48 місяців
- Або на розсуд компанії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовується або він перебуває в активному використанні, якщо актив не буде амортизований повністю (п.53 МСБО 16).

Не амортизується Земля, невідновлюване будівництво та невідновлюване обладнання.

Після визначення активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (п.11 МСБО 16).

Переоцінки або тестування на зменшення об'єктів основних засобів ПрАТ «Вінницький ОЖК» проводяться регулярно, незалежними експертами, станом на 01 липня, так щоб балансова вартість об'єкту суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець маркетингового року. Оцінці підлягають об'єкти нематеріальних засобів, уведені в експлуатацію і які відносяться до класів «земля та будівлі», «машина та обладнання» та «транспортні засоби», при цьому досліджується весь клас основних засобів, до якого належить цей об'єкт.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та визнається у власному капіталі на рахунок під назвою "Дооцінка". Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнає в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відобразити в іншому сукупному доході, якщо воно є кредитивне сальдо зношення цього активу. Зменшення, визнає в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Офісна техніка, телефони, інструменти, прилади та інвентар обліковувати за історичною первісною вартістю із врахуванням подальшої амортизації та будь-яких зменщень збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати, пов'язані з поліпшенням будівель, транспорту, машин, устаткування та обладнання, ділять на наступні типи:

- Капітальні інвестиції - витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкту. Сума таких витрат збільшує балансову вартість основних засобів (п.12 МСБО 16).
- Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно очікуваної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат періоду (п.12 МСБО 16).

Амортизація основних засобів (крім НМА) враховувати прямолінійним методом за врахуванням ліквідційної вартості, виходячи зі строку корисного використання об'єкта, який наведено нижче:

- Будівлі - від 240 місяців
- Споруди - від 180 місяців
- Передавальні пристрої - від 120 місяців
- Машини та обладнання - від 60 місяців
- з них: офісна техніка, телефони - від 24 місяців
- Транспортні засоби - від 60 місяців
- Інструменти, прилади, інвентар - від 48 місяців
- Або на результат комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю (п.53 МСБО 16).

Не амортизується Земля, незавершено будівництво та нестворене обладнання.

«змінні орендні платежі», що залежать від індексу або ставки (параграфи 27 (а), 27 (б) МСФЗ 16).
 Фіксовані платежі (*fixed payments*) визначати як платежі, які орендар здійснює на користь орендодавця за право використовувати земельну ділянку (базовий актив) протягом строку оренди, за винятком змінних орендних платежів.

Змінні орендні платежі (*variable lease payments*) визначати як «частка платежів, здійснених орендарем на користь орендодавця за право використовувати базовий актив протягом строку оренди, яка змінюється внаслідок зміни фактів або обставин, наприклад, у зв'язку зі зростанням вартості споживчих цін, що відбуваються після дати початку оренди, окрім плинного часу».

❖ Товариство визнає *відстрочений податковий актив (відстрочене податкове зобов'язання)* згідно МСБО 12 та облікує поточні та майбутні податкові наслідки з податку на прибуток в випадку якщо є ймовірність того, що зміниться сума майбутніх податкових платежів порівняно з тим, який вони були б у разі відсутності податкових наслідків з:

а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Товариства; та
 б) операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Товариства.

Товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій. Отже, якщо операції та інші події визнані у прибутку або збитку, то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив також визнається у прибутку або збитку.

Балансову вартість відстроченого податкового активу (відстрочених податкових зобов'язань) переглядати на кінець звітного календарного року.

III.1.2. Оборотні активи на підприємстві:

❖ Запаси, в тому числі виробничі запаси, МШП, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Виплачення, обліку та облік об'єктів запасів здійснювати у відповідності з МСБО 2 «Запаси».

Запаси класифікувати за групами:

➢ Виробничі запаси:

- Сировина й матеріали
- Паливо
- Тара й тарні матеріали
- Будівельні матеріали
- Матеріали, передані в переробку
- Запасні частини
- Матеріали сільськогосподарського призначення
- Інші матеріали, в том числі відходи
- Обладнання від демонтажу необоротних активів

➢ Малоцінні та швидкозношувані предмети;

➢ Незавершене виробництво;

➢ Готова продукція, в тому числі попутна продукція;

➢ Товари;

Аналітичний облік руху Запасів відображати:

- у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумовому вираженні;
- на складі - в кількісному вираженні;
- у підрозділах - в кількісному вираженні.

Для уніфікації складського обліку можуть бути визначені «облікові найменування» і «облікові одиниці виміру» згідно варту трансформації або комплектації та спеціально створеній комісії.

Одиницею обліку запасів виступає їх найменування.

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації:

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності із врахуванням попередньо оцінених витрат на завершення і витрат на про-

даж. Практика списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з такою точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання (параграф 28 МСБО 2).

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, в тому числі нестачі та/або псування запасів в межах норм їх природного убутку.

Виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені (параграф 16. МСБО 2):

- а) понаднормові втрати матеріалів, праці або інших виробничих витрат;
- б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які є необхідними у виробничому процесі перед наступним етапом виробництва;
- в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан; та
- г) витрати на продаж.

Виробнича собівартість готової продукції включає в себе собівартість сировини і матеріалів, що витрачені на її виготовлення, прямі витрати праці та інші виробничі витрати, пов'язані з виробничим процесом випуску цієї продукції, а також розподілені (змінені) загальнозаводські витрати.

Суттєва продукція (жироти, фосфатидні концентрати) та зворотні виробничі відходи (Плунковий соняшникове і/або оболонка соєва, оболонки насіння інших олійних культур, які відокремлюються в процесі обрушення при підготовці їх до відобування олії) при переробці власної сировини, одержуються за меншою з величин: або ціною придбання у інших переробників та постачальників або чистою вартістю реалізації, які є найменші в звітному місяці. На вартість супутньої продукції та зворотних виробничих відходів при переробці власної сировини зменшується виробнича собівартість готової продукції.

Інші зворотні виробничі відходи

- Фути (баковий відстій при зберіганні нерафінованих і гідратованих олій);
- Гідрофузи;
- Соапсток в жирах при виробництві недистильованих жирних кислот соапстоків;
- кислоти жирні при виробництві дистильованих жирних кислот;
- Кислоти жирні соапстоків (світлих рослинних олій та саломасів);
- жири з жироловловачів: жири, що утворюються на стадіях промивання олій в технологічному процесі; жири, одержані при очищуванні стічних вод олійно-жирових виробництв на локальних та загальнозаводських очисних спорудах;
- жирові погани, каталізаторний жид, що утворюється в процесі гідрогенізації і переестерифікації олій та жирів;
- жири у відбійній-глині, що утворилися в процесі рафінації олій та жирів (на стадії інтегрізації й відбілювання) і деметалізації гідрованих жирів;
- жири у фільтрувальному порошку, що утворюються в процесі рафінації олій та жирів (на стадії інтегрізації);
- жир в саломасі;
- тажирений перліт;
- Інші зворотні відходи виробничо-технологічні.

Та *Відходи безповоротні*: пров'язні відходи, макулатура, металобрухт, стружка металеві, відходи від очищення насіння, тверді відходи процесу очищення топкових газів (зола), порошки фільтрувальні після використання, глини відбілювальні відпрацьовані, інші безповоротні відходи, що утворюються в господарській діяльності ПрАТ «Вінницький ОЖХ» оприбутковувати за меншою з величин: або ціною придбання у інших переробників та постачальників або чистою вартістю реалізації, які є найменші в звітному місяці лише в тій частині, яка використовується та/або реалізується та використання якої, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому шляхом визнання інших доходу від операційної діяльності.

Оскільки, фузи олійні - це зворотні виробничі відходи, в які перетворюється олія нерафінована та/або гідратована в процесі зберігання, то різниця між вартістю оприбуткування фузу олійного та вартістю олії нерафінованої та/або гідратованої, яка перетворилась в фузу олійну, списується на інші операційні витрати в періоді, в якому проводилось нарахування фузу олійного.

Якщо згідно з умовами договору на переробку давальницької сировини «відходи від очистки(переробки) Сировини, лушпиння, інші зворотні та безповоротні відходи залишаються в розпорядженні ПрАТ «Вінницький ОЖК» (Виконавця) і використовуються ним самостійно, то такі відходи від давальницької переробки сировини оприбутковують за мешкою з величчю або ціною придбання у інших переробників та постачальників або чистою вартістю реалізації, які є найменші в звітному місяці лише в тій частині, яка використовується та/або реалізується та використання якої, як очікується, приведе до отримання економічних вигад у майбутньому шляхом визнання іншого доходу від операційної діяльності.

До зворотних відходів не належать залишки матеріальних ресурсів, які відповідно до встановленої технології передіються до інших цехів, підрозділів як повноцінний матеріал для виробництва інших видів продукції (робіт, послуг);

Нестачі та/або псування запасів під час придбання(виготовлення) та здійсненні етапів виробництва у межах норм їх природного убутку включаються до вартості реалізованої готової продукції, напівфабрикатів та/або включаються до інших операційних витрат періоду при їх зберіганні, відвантаженні, переміщенні та реалізації.

Нестача та/або псування запасів в межах природних втрат, природні втрати вати за рахунок пониження сміттєвих домішок та/або зміни вати за рахунок пониження вологості при зберіганні насіння олійних культур на сертифікованих елеваторах відносяться до інших операційних витрат періоду при їх зберіганні, відвантаженні, переміщенні та реалізації та включаються до кінцевої ціни продажу олійно-жирової продукції.

Періодично, але не менш одного разу на рік, проводити перегляд та аналіз стану запасів, щоб визначити, чи є які-небудь індикатори ушкодження, застаріння, пошкодження, або зменшення чистої вартості реалізації. Коли такі події відбуваються, сума, на яку запаси зменшилися, відображаються в звіті про прибутки і збитки. Ущипка запасів - це зміна характеристик предмета, тому ущипка не може бути підтвердженням того, що запаси почали використовуватися в операціях, що не є господарською діяльністю.

ПрАТ «Вінницький ОЖК», з метою уніфікації оформлення операцій із олійним насінням і продуктами його перероблення на підприємствах олійно-жирової галузі, застосовує первинний облік олійно-жирових виробництв з урахуванням вимог чинного законодавства, галузевих особливостей, практичного досвіду та змін у господарському механізмі Товариства, відповідно до Порядку обліку сировини, матеріалів та готової продукції на підприємствах олійно-жирової галузі, Наказ Міністерства аграрної політики України від 11 вересня 2009 року N 656, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 3 грудня 2009 р. за N 1163/17179.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо не більше одного року, та переданих в експлуатацію, виключати зі складу активів (списати з балансу).

Проводити оперативний кількісний облік за місяцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку фактичного використання предметів (МШП) та спецодягу, засобів спец захисту, робочого одягу та вжиттям виданих працівникам ПрАТ «Вінницький ОЖК» для виконання службових обов'язків згідно умов кодоговору.

Транспортно-заготівельні витрати акумулюються на субрахунок 200 «Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)» в розрізі номенклатурних груп: «Соняшник», «Ріпак», «Інше» та на субрахунок 280 «Транспортно-заготівельні витрати (товари)». Сума транспортно-заготівельних витрат щомісячно розподіляється за напрямками використання запасів за методом середнього відсотка для кожної номенклатурної групи. На реалізацію відходів та попутної продукції «Транспортно-заготівельні витрати» не розподіляються.

Оцінку вибуття запасів здійснювати за методом ФІФО.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли стає стороною договірних положень щодо інструменту.

❖ **Фінансові активи**, які являють собою контрактне право отримувати грошові кошти в майбутньому (КЗ4 МСБО 32).

ПРАТ «Вінницький ОЖК» має поточну торговельну дебіторську заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги (п. 68 МСБО 1).

• Товариство обліковує *торговельну дебіторську заборгованість* як фінансовий актив відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (БЗ 1.2 а) та визнає по даті операції згідно до БЗ 1.5.6) МСФЗ 9.

- Короткострокову (поточну) дебіторську заборгованість з строком погашення протягом наступних 12 місяців в складі оборотних активів, оцінює за ціною операції, тобто балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості, для таких фінансових інструментів, як короткострокова торгова дебіторська заборгованість.
- Довгострокову дебіторську заборгованість з строком погашення більш ніж 12 місяців після звітної дати у складі необоротних активів та оцінює за ціною справедливої вартості компенсації.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу Товариство подає як витрати (параграф 105 МСФЗ 15).

• *Грошові кошти та їх еквіваленти* є поточними активами Товариства (як визначено у МСБО 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітної дати (п. 66, с) МСБО 1). Валюта (грошові кошти) є фінансовим активом, оскільки вона являє собою засіб обміну, а отже, є основою, на якій оцінюються та визнаються всі операції у фінансовій звітності (КЗ3 МСБО 32).

III.1.2. Зобов'язання Товариства відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Зобов'язання визначаються в балансі, коли ймовірно, що в результаті погашення існуючого зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які відносять економічні вигоди, і суму, за якою буде погашено зобов'язання, можна достовірно виміряти.

Погашення існуючого зобов'язання, означає, що Товариство віддає ресурси, які відносять економічні вигоди, з метою задоволення претензій іншої сторони. Погашення існуючого зобов'язання може здійснюватися різними способами, в тому числі шляхом:

- а) сплати грошових коштів;
- б) передачі інших активів;
- в) надання послуг;
- г) заміна даного зобов'язання іншим зобов'язанням;
- д) перетворення даного зобов'язання на власний капітал.

Зобов'язання може бути погашено й іншим шляхом, наприклад, якщо кредитор відмовляється від своїх прав або позбувається їх.

Фінансові зобов'язання Товариства являють собою контрактне зобов'язання сплатити грошові кошти в майбутньому відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та п.11, п.14 МСБО 32. ПрАТ «Вінницький ОЖК» класифікує зобов'язання як *поточне* (параграф 69 МСБО 1), якщо:

- а) сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду (див. параграф 73 МСБО 1).

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як *непоточні*.

Безумовна кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання, коли Товариство стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти (53.1.2 а) МСФЗ 9).

Поточні зобов'язання, такі як торговельна кредиторська заборгованість і дебіт нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат, складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі ПрАТ «Вінницький ОЖК». Такі операційні витрати класифікуються як *поточні зобов'язання*, навіть якщо вони підлягають погашенню через більш ніж дванадцять місяців після кінця звітного періоду (параграф 70 МСБО 1).

Оцінка: Балансова вартість для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість є обґрунтованим значенням справедливої вартості (п.29 МСФЗ 7).

➤ **Кредити та позики** обліковуються Товариством в складі фінансових зобов'язань, що є контрактними зобов'язаннями надавати грошові кошти за умов, які є потенційно несприятливими для ПрАТ «Вінницький ОЖК» відповідно до п.11 МСБО 32 «Фінансові інструменти» подання.

Класифікуються як зобов'язання *поточні* згідно параграфа 69, в) 2) МСБО 1, якщо зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; у Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду, в тому числі, якщо при недотриманні певних ковенантів банк (позичальник) може вимагати дострокового погашення за довгостроковою кредитною угодою (позикою) (п.74 МСБО 1). Товариство має перевести всю суму кредиту (позики) до складу поточної заборгованості (п.72 МСБО 1).

непоточними зобов'язаннями, тобто довгостроковими (п.71 МСБО 1) фінансові зобов'язання, що забезпечують фінансування на довгостроковій основі (тобто вони не є частиною робочого капіталу, що використовується в нормальному операційному циклі Товариства) і не підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після кінця звітного періоду. При цьому частина такого кредиту (платежі, які слід погасити протягом дванадцяти місяців з дати складання звітності) класифікується як *поточне зобов'язання* (параграф 72 МСБО 1).

Оцінка: Кредити та позики, які обліковуються Товариством в складі фінансових зобов'язань, що утримуються до погашення, згідно договором між сторонами, результатом яких є виникнення фінансового активу у одній стороні (суб'єкта господарювання) та фінансового зобов'язання у ПрАТ «Вінницький ОЖК», під час первісного визнання оцінювати відповідно до п.5.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що прямо відносяться на виникнення такого фінансового зобов'язання та яка є такою, що відповідає ринковій для даного фінансового інструменту (п.55.4.10 МСФЗ 9).

дисконтування

Після первісної оцінки фінансові активи та зобов'язання, що утримуються до погашення обліковуються за *амортизованою собівартістю*, яка визначається як сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з врахуванням погашення основної суми, із додаванням або вирахуванням амортизації будь-якої

різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, визначена за методом ефективної ставки відсотка.

Кредит(позика), що утримується до погашення обліковується за амортизованою собівартістю тоді коли отриманий кредит (позика):

- є безвідсотковою: справедлива вартість оцінюється як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за середньою відсотковою ставкою на такі позики;
- є відсотковою, проте застосовувана ставка істотно відрізняється від ринкової: справедливою вартістю є дисконтована вартість за вирахуванням договірних відсотків і комісій.

Товариство визначає теперішню (поточну) вартість майбутніх платежів (PV) за формулою:

$PV = FV / (1+i)^n$, де FV – майбутні виплати (номинал боргу); i – ефективна ставка відсотка за період n; n – кількість періодів до дати погашення.

Ця формула може використовуватися лише у тому випадку, якщо грошові потоки передбачаються лише одним виплату в кінці строку. При цьому кількість періодів буде залежати від частоти надходження розрахунків: якщо об'єкт необхідно проаналізувати на щорічній основі, то, відповідно, кількість періодів необхідно зазначити у місяцях, якщо на кварталній – то у кварталах, а для відсоткової ставки рівних затік – у роках. Відповідно, процентна ставка має бути виражена за цією ж періодичністю.

Якщо ж фінансові інструменти передбачають виплати щомісячно, або виплату відсотка, то для визначення теперішньої вартості, необхідно розрахувати як грошові потоки (виплати основної частини боргу та відсотка) по періодах певних виплат та дисконтувати їх за певних періодів. В такому випадку формула теперішньої вартості виглядатиме так: $PV = FV / (1+i)^n$

Обчислюючи ефективну ставку відсотка, Товариство попередньо оцінює грошові потоки, враховуючи всі умови контракту про фінансовий інструмент та середню ставку за версією НБУ на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

Нефінансові інструменти (аванси отримані чи передоплати видані)

Товариство обліковує іншу дебіторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість за договорами на умовах передоплати чи авансу з певними постачальниками або підрядниками та замовниками або покупцями. Якщо розрахунок задовольняється фізичною поставкою/виконанням робіт(послуг) або отриманням базового активу, вони класифікуються як нефінансові інструменти.

III.1.3. Власний капітал Товариства

У ПрАТ «Вінницький ОЖК» кошти, внесені акціонерами, нерозподілений прибуток, резерви, які зображають асигнування нерозподіленого прибутку, та резерви, які відображають коригування збереження капіталу, відображаються окремо.

Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів акціонерів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, відповідно до статутних документів:

- Створюється та поповнюється резервний капітал - шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку у розмірі не менше 5% від чистого прибутку Товариства за рік, до досягнення ним 15% статутного капіталу Товариства, який використовується для покриття збитків Товариства, а також для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства;
- Виплачуються дивіденди;
- Накладаються нерозподілені прибутки (покриваються збитки).

Статут Товариства вимагає створення резервного капіталу у вигляді додаткового заходу захисту суб'єкта господарювання та його кредиторів від впливу збитків.

Сума, за якою власний капітал відображається в балансі, залежить від оцінок активів та зобов'язань. Сукупна сума власного капіталу не відповідає сукупній ринковій вартості акцій суб'єкта господарювання чи сумі, яку можна отримати шляхом продажу чистих активів частини або суб'єкта господарювання в цілому на загальних принципах безперервності.

Переоцінка або перерахунок активів та зобов'язань веде до зменшення або збільшення власного капіталу.

Забезпечення

- З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року створити на підприємстві резерв для забезпечення оплати відпусток. Суму забезпечення нараховувати як добуток платіжної чисельності працюючих станом на 1 січня року наступного за звітним на середню кількість днів відпусток (28) помножену на середньоденну величину оплати відпусток за даними останньої інвентаризації в розрізі кожного підрозділу. Отриману суму збільшувати на відсоток відрахувань до фондів обов'язкового страхування (ЄСВ).
- Товариство формує резерв по сумнівних боргах по торговельній дебіторській заборгованості та по іншій дебіторській заборгованості за розрахунками за виданими авансами для покриття потенційних збитків, коли клієнт може бути не в змозі зробити необхідні платежі або якщо наявна інформація, яка свідчить про те, що боржник наряд чи розрахується. Величину Резерву сумнівних боргів визначає методом абсолютної суми на кожну дату балансу. Тимчасовими критеріями визнання дебіторської заборгованості сумнівним боргом встановити прострочення заборгованості протягом 12 місяців (року). Списані борги, які потім відновилися відобразити в фінансовій звітності через прибуток або збиток.
- Товариство створить резерв матеріального забезпечення виробничого процесу на випадок непередбаченої зупинки.

III.2. Звіт про сукупний дохід

III.2.1. Доходи від звичайної діяльності і грошових потоків

Підприємство ПрАТ «Вінницький ОЖК» визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того), як Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи об'єктивний товар або послугу (тобто активи) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того), як клієнт отримує контроль над таким активом.

Підприємство ПрАТ «Вінницький ОЖК» визнає дохід унаслідок передачі об'єктивних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги, при цьому розглядає умови договору та всі до речні факти й обставини.

III.2.1.1. Доходи, що виникають внаслідок договору з клієнтами

Товариство застосовує стандарт МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», у тому числі будь-які практичні прийоми, послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин до договору (крім договорів про прокат, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 «Оренда», фінансових інструментів та інших контрахтів, про які зобов'язано, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти») тільки якщо контрагентом за цим договором є клієнт. Клієнт — це сторона, яка уклала з ПрАТ «Вінницький ОЖК» договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності Товариства, в обмін на компенсацію.

ПрАТ «Вінницький ОЖК» обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені дані критерії:

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичайною практикою ведіння бізнесу) і готували виконувати свої зобов'язання;
- б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передані;
- в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передані;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Товариства зміняться внаслідок договору); та
- г) цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є

Ймовірність отримання суми компенсації. Товариство розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку Товариство матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що ПрАТ «Вінницький ОЖК» запропонує клієнтові ціннову концесію, а саме знижки, дисконту, відшкодування або кредит та інші факти й обставини надання ціннової поступки клієнтові, які мають бути явно зазначені в договорі (пункт 32 МСФЗ 15).

Модифікація договору яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору (внесення змін або поправок до договору), не обліковується, зазначив, як окремий договір, коли сторони договору затвердили модифікацію.

При визнанні ціни операції, Товариство має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Характер, час і сума компенсації, обіцяної клієнтом, впливає на оцінку ціни операції. Визначаючи ціну операції, Товариство враховує вплив усього, що встановлено у договорі та/або модифікації договору і переліченого далі:

- (а) змітку компенсацію, якщо компенсація обіцяна в договорі;
- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації згідно п. 56–58 МСФЗ 15;
- (в) наявність у договорі суттєвого (істотного) компонента фінансування, з метою врахування часової вартості грошей;
- (г) не грошову компенсацію п. 66–69 МСФЗ 15; та
- (г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові п. 70–72 МСФЗ 15

Оцінюючи, чи містить договір компонент фінансування та чи є цей компонент істотним для договору, Товариство розглядає всі доречні факти й обставини, у тому числі обидва такі аспекти (пункт 61):

- (а) різницю (якщо вона є) між сумою обіцяної компенсації та ціною продажу у грошових коштах на обіцяні товари або послуги; та
- (б) об'єднаний вплив обох таких величин:
 - (i) очікуваної тривалості часу між часом передачі Товариством обіцяних товарів або послуг клієнтові та часом оплати клієнтом за ці товари або послуги; та
 - (ii) переважних ставок відсотка на відповідному ринку.

Незважаючи на оцінку в пункті 61, договір з клієнтом не має істотного компонента фінансування, якщо наявний будь-який з таких чинників (пункт 62):

- (а) клієнт заплатив за товари або послуги авансом, і час передачі таких товарів або послуг на розсуд клієнта;
- (б) значна сума компенсації, обіцяної клієнтом, – змінна, а сума або час отримання такої компенсації залежить від настання чи ненастання певної майбутньої події, яка в основному невіддільна клієнтові чи Товариству;
- (в) різниця між обіцяною компенсацією та ціною продажу у грошових коштах товару або послуги (як описано в пункті 61) виникає не з причини надання фінансових коштів клієнтові або Товариству, а з інших причин, і різниця між цими сумами пропорційна причині різниці. Наприклад, умови оплати можуть передбачати надання Товариству або клієнтові злисту від іншої сторони, якщо він не виконає повністю деякі або всі свої зобов'язання за договором.

ПрАТ «Вінницький ОЖК», згідно з п.63 МСФЗ 15, застосовувати практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Оренду необоротних активів обліковувати з урахуванням умов договорів та розглянувши всі доречні факти й обставини згідно до МСФЗ 16 «Оренда» або згідно МСФЗ 15 «До-

хід від договорів з клієнтами». Операційна оренда зобов'язує орендодавця забезпечити використання активу протягом майбутніх періодів в обмін на компенсацію. Орендодавець продає відображати в обліку сам орендований актив, а не будь-яку суму, що підлягає отриманню в майбутньому відповідно до договору. Операційну оренду не вважати фінансовим інструментом (за винятком окремих платежів, які підлягають отриманню та сплаті на поточний момент) (К39 МСБО 32).

Дохід визначати у звітні про фінансовий стан, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно виміряти. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Виключаються з доходу суми, які не є економічними вигодами і не ведуть до збільшення власного капіталу:

- отримані від імені третіх сторін такі, як податок на прибуток, інші податки та податок на додану вартість;
- отримані від імені принципала у будь-яких агентських відносинах, крім винагороди.

Претенсії

Господарська діяльність ПрАТ «Вінницький ОЖК» передбачає здійснення постійних контактів із контрагентами. Це пов'язано з наявністю зв'язків між постачальниками (підрядниками) і покупцями (замовниками), іншими партнерами, відносини між якими регулюються шляхом укладання договорів. Чітке виконання умов цих договорів є гарантом стабільності у бізнесі та отримання запланованого економічного ефекту. Проте внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних факторів можуть виникнути спірні відносини між партнерами, вирішення яких провадиться шляхом доарбітражного врегулювання питання або розглядом позову в суді.

Суми господарських штрафних санкцій, пені (неустойки) не входять до складу договірної ціни (вартості) та після того, як ваша сторона витяг виставлену постраждалим підприємством претензію, сума відшкодування завданих збитків визначається у звітні про фінансовий стан Товариства:

- на користь ПрАТ «Вінницький ОЖК» - коли з'являється цілкова впевненість у отриманні доходу та надходження економічних вигід є ймовірним;
- на користь партнерів ПрАТ «Вінницький ОЖК» - визнаються у витратах за фактом їх нарахування(визнання).

III.2.1.1. Умова визнання доходу що виникає внаслідок договорів БЕД

Експорт (імпорт) товарів залежно від обставин та умов ЗЕД-контракту може супроводжуватися такими первинними документами:

- інвойс (рахунок-фактура), виставлений на покупця-нерезидента – для ЗЕД це може бути первинним документом за умови його оплати (лист ГУ ДФС у м. Києві від 31.03.2017 р. № 6964/10/26-15-14-03-04-22);
- накладні, пов'язані з попереднім придбанням товару; калькуліції, якщо продукція (товари) була зроблена самим постачальником;
- товаротransпортні документи – автомобільна CMR, повітряна Air Waybill, коносамент Bill of Lading, залізнична накладна Rail Waybill; акт приймання-передачі товару, деталі навантаження, пакувальні листи; Carbet TIR – книга міжнародних дорожніх перевезень (за наявності);
- вантажна митна декларація (ВМД).

Дата визнання доходу від експорту

Умова визначення доходу

1. покупцю передаються всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товари), що визначається згідно з базисною умовою поставки Інкотермс у ЗЕД-контракті, або іншими положеннями ЗЕД-контракту. Правила Інкотермс не регулюють момент переходу права власності, ним встановлюється лише момент переходу ризиків за цими та іншими умовами постачання Інкотермс та розподіл обов'язків зі страхування та доставки товару.
2. Товариство не здійснює управління та контроль над активом. момент визначається договором – це перехід права власності. (момент фізичної передачі товару покупцеві або його представнику (перевізнику) лист Мініфіну від 03.02.2007 р. № 31-34000-20-10/4345, або відповідає нормі ч. 1 ст. 334 ЦКУ – право власності на товар виникає з моменту передачі майна, вручення його набувачу чи перевізнику. *Первинні документи:* коносамент, акт приймання-передачі, міжнародна автомобільна накладна (CMR) або будь-який інший аналогічний документ. Дата оформлення цих документів може збігатися з датою ВМД.
3. сума доходу та виручки достовірно визначена - виконується в момент підписання договору
4. Існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємством - виконується в момент підписання договору

дата визнання доходу під час експорту – це найпізніша дата:

- ↓ дата фізичної передачі товару перевізнику чи
- ↓ дата передачі ризиків.

І ці дати не завжди співпадають із датою оформлення ВМД

Оподаткування експортних операцій

- ПДВ, ставка 0% Застосовується на підставі пп. 195.1.1 ПКУ:
 - дата виникнення податкового зобов'язання (ставки 0%) – дата оформлення ВМД (пп. «б» п. 187.1 ПКУ). Такою датою є дата завершення процедури митного оформлення і саме на цю дату виникають ПДВ-зобов'язання, що доводить наявність на всіх аркушах відбитка особистого номерного друку посадової особи митного органу. Якщо ВМД електронна, то вона має бути перетворена на візуальну форму (індивідуальна податкова консультація ДПС від 05.04.2019 р. № 1467/6/99-99-15-03-02-15/ІНК). Якщо дата оформлення ВМД та дата фактичного вивезення товару не збігається, то все одно датою виникнення податкового зобов'язання є дата оформлення ВМД, що підтверджує факт перетину митного кордону (індивідуальна податкова консультація від 14.09.2020 р. № 3843/ПК/99-06-02-06);
 - правило першої події – не застосовується;
 - податкова накладна складається на дату виникнення податкового зобов'язання та реструктується у загальний термін, тобто на дату оформлення митної декларації. Також отримання авансу від нерезидента не вимагає оформлення податкової накладної та не призводить до податкового зобов'язання з ПДВ;
 - база оподаткування – договірна (контрактна) вартість, зазначена у ВМД (п. 189.17 ПКУ);
 - ставка ПДВ 0% застосовується до всієї суми операції навіть якщо ціна експорту нижча за ціну придбання товару (узагальнююча консультація, наказ Мініфіну від 03.08.2018 р. № 673);
 - експортна «нульова» податкова накладна має умовний індивідуальний податковий номер покупця «300000000000», податковий номер покупця не заповнюється, податкова накладна не видається покупцеві (тип причини «07»), код ставки ПДВ «901»;
 - дата складання експортної податкової накладної – дата оформлення ВМД, а не дату фактичного перетину кордону (роз'яснення ДПС 101.06 ВІР, ІНК ДПС від 16.01.2019 р. № 179/6/99-15-03-02-15/ІНК);

- курс гривні для складання експортної податкової накладної – курс НБУ на дату оформлення ВМД (роз'яснення ДПІС 101.09 Впр)
- Податок на прибуток. Все враховується за даними бухгалтерського обліку, зокрема курсові різниці.

III.2.2. Витрати на підприємстві ПрАТ «Вінницький ОЖК» – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, які можна достовірно виміряти, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами акціонерам.

Визнання витрат у звіті про сукупні доходи відбувається

- одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей;
- Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широкіх межах або непрямо, то витрати визнаються на основі процедур систематичного і раціонального розподілу. Ці процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.
- Витрати визнаються, коли виплати не надійшли майбутніх економічних вигід або тоді та такою мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестали відповідати визнанню як активу в балансі.
- Витрати визнаються в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Концептуальною основою (§ 4.33–4.35) до складу витрат віднесено:

- безпосередньо витрати, які виникають у ході звичайної діяльності підприємства і мають форму вибуття активів або їх амортизації (собівартість реалізованої продукції, адміністративні та збутові витрати, інші);
- збитки, які відображають інші статті, що відповідають визначенню витрат і відображаються у звітності без доходу, пов'язаного з їх здійсненням.

Для формування в бухгалтерському обліку узагальненої інформації про витрати ПрАТ «Вінницький ОЖК» використовувати рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

Визначення витрат включає збитки та витрати, які виникають під час звичайної діяльності. Витрати, що виникають під час звичайної діяльності ПрАТ «Вінницький ОЖК», включають собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні, збутові, інші операційні витрати та інші звичайні витрати. Вони мають форму вибуття або амортизації активів, таких як запаси, основні засоби, грошові кошти та їх еквіваленти та інші.

III.2.2.1. Облік витрат виробництва та загальновиробничих витрат. Собівартість продукції (робіт, послуг).

Витрати на переробку запасів (сировини) охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних (загальновиробничих) витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні (загальновиробничі) витрати – це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі

як амортизація, утримання будівель і обладнання заводів, а також витрати на управління та адміністративні витрати заводу.

Змінні виробничі накладні (загальновиробничі) витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Витрати, які входять до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), групуються у відповідності до їх економічного змісту за статтями:

- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці;
- Прямі відрахування на соціальні заходи;
- Інші прямі витрати, а тому числі витрати на енергоносії, воду технічну та питну;
- Загальновиробничі витрати на обслуговування та управління виробництвом (непрямі витрати на виробництво: незмінні розподілені та змінні).

Матеріальні витрати формулюється, виходячи з витрат на придбання сировини та допоміжних матеріалів (без обліку податку на додану вартість). Витрати матеріального ресурсу на виробництво продукції визначаються з урахуванням природного убутку, втрат і відходів, передбачених технічними умовами та іншими нормативними документами.

Втрати у межах норм природного убутку (зменшення їх кількості (маси) внаслідок природної зміни біологічних або фізико-хімічних властивостей при збереженні якісних характеристик), які стаються при виробництві, включають до виробничої собівартості та/або відносити до інших операційних витрат періоду при їх зберіганні, відвантаженні, переміщенні та реалізації. Відповідно до МСФЗ такі витрати негайно визнаються у звіті про сукупний дохід як видатки, що не дають майбутніх економічних вигід або перестають визнаватися активом у балансі (§ 4.52 Концептуальної основи).

З витрат на матеріальні ресурси, що входять до собівартості продукції, вираховується вартість погнутної продукції та зворотних відходів.

До складу *витрат на оплату праці* входять витрати на виплату основної (оклади, тарифи) і додаткової (премії) заробітної плати, розраховані у відповідності до систем оплати праці, включаючи будь-які види грошових і матеріальних виплат та відрахування до резерву випуску.

Відрахування на соціальні заходи - витрати на Єдиний соціальний внесок (ЄСВ)

Загальновиробничі витрати на обслуговування і управління виробництвом окремих напрямків виробництва (без розподілу на постійні та змінні) включаються:

- a. Витрати на управління виробництвом (оплата праці, відрахування на соціальні заходи, недоходи, витрати на оплату службових відряджень фахівців підрозділів, сертифікація, охорона праці та безпека, молоко працівникам за шкідливі умови праці, податки на землю, дезінфекція, санітарна гігієна тощо);
- b. Амортизація необоротних активів виробничого призначення;
- c. Витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, основних засобів та інших необоротних активів загальновиробничого призначення.

Загальновиробничі витрати на обслуговування і управління виробництвом змінні (або постійні розподілені), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягів виробництва відносити на виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) з використанням бази розподілу.

Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі нормальній потужності виробничого устаткування в звітному місяці. *Нормальна потужність* - це очікуваний рівень виробництва, якого можна досягти в середньому протягом кількох періодів або сезонів за звичайних обставин, якщо взяти до уваги зменшення потуж-

ності, що виникає в результаті запланованого обслуговування виробництва. Можливо використувати фактичний рівень виробництва, коли він приблизно дорівнює нормальній потужності.

↓ Базою розподілу є об'єм випуску продукції на базі нормальній потужності виробничого устаткування відповідних підрозділів основних виробництв в звітному місяці:

- виробництво рафінованої дезодорованої олії (фасування);
- олійноекстракційного заводу
- олійноекстракційного заводу 2
- ділянки гранулювання лущинника

↓ Базою розподілу є об'єм випуску продукції на базі нормальній потужності виробничого устаткування олійноекстракційних заводів для відповідних підрозділів обслуговуючих виробництв

- елеватор шроту
- елеватор насіння
- лабораторія КВО
- лабораторія КОВ
- лабораторія КОС
- олійноекстракційне виробництво

↓ Базою розподілу є нормативна собівартість продукції ВРДО (виробництво рафінованої дезодорованої олії):

- виробництво рафінованої дезодорованої олії (очищення олії);
- виробництво рафінованої дезодорованої олії (жирова програма);
- лабораторія КВРДО

загальновиробничі витрати нерозподілені постійні обслуговуючих та допоміжних підрозділів, що в переліку нижче, включати до складу собівартості реалізованої готової продукції (робіт, послуг) у період їх виникнення - пропорційно виробничій собівартості реалізованої готової продукції (робіт, послуг):

- автотранспортний цех
- виробнича лабораторія
- відділ головного механіка
- відділення жирової сировини
- господарча група
- ділянки з ремонту обладнання (ВРДО, елеваторів, ОЕЗ, ОЕЗ-2, теплоцеха та інших виробництв)
- ділянки та лабораторія контрольно-вимірювальних приладів та А
- ділянки водопостачання та каналізації
- ділянки з ремонту, обслуговування електроустаткування
- матеріальний склад
- ремонтно-будівельна ділянка
- ремонтно-механічний цех
- служба вантажних робіт
- служба з рем. обл. електр. і КВП та А
- теплоенергетичний цех
- інші підрозділи в складі ПрАТ «Вінницький ОЖК»

загальновиробничі витрати нерозподілені постійні обслуговуючих та допоміжних підрозділів, що в переліку, у період їх виникнення, не розподіляються на вартість реалізованої сукупної продукції, підходів, що оприбутковуються згідно облікової політики за чистою вартістю реалізації та товарів, що купуються з метою перепродажу.

III.2.3. Виплати працівникам здійснювати відповідності до МСБО 19 „Виплати працівникам” та з урахуванням вимог колективного договору. Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. В процесі господарської діяльності Товариство здійснювати нарахування та сплату за своїх працівників єдиного соціального внеску в розмірі передбаченому законодавством України.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року створити на підприємстві резерв для забезпечення оплати відпусток. Суму забезпечення нараховувати як добуток штатної чисельності працюючих станом на 1 січня року наступного за звітним на середню кількість днів відпусток (28) помножена на середньоденну величину оплати відпусток за даними останньої інвентаризації в розрізі кожного підрозділу. Отриману суму збільшувати на відсоток відрахувань до фондів обов'язкового страхування (ЄСВ).

III.2.4. Фінансові доходи та витрати на підприємстві.

До складу фінансових доходів включати процентні доходи по інвестованим коштам. Процентний дохід відображається по мірі нарахування у складі прибутку або збитку, з використанням методу ефективної процентної ставки.

До складу фінансових витрат включаються процентні платежі, комісія банку та інші витрати, понесені Товариством та пов'язані із залозиченнями, дисконт по резервах і умовна винагорода, і визнані збитки від знецінення фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості).

III.2.5. Податки основні.

III.2.5.1 Податок на прибуток.

Поточні податкові зобов'язання (або активи) за поточний і попередній періоди оцінювати за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінювати за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця.

Поточні та відстрочені податки слід визнавати як дохід або витрати і включати до прибутку або збитку за період звітному періоді.

Відстрочені податкові зобов'язання і відстрочений податковий актив виникає тоді, коли доходи або витрати включаються до облікового прибутку одного періоду та до оподаткованого прибутку (податкового збитку) іншого періоду. Остаточний відстрочений податок визнається у прибутку або збитку відповідно до МСБО 12.

При визнанні податкової бази активу приймається до уваги те, що його балансова вартість буде відшкодована у вигляді економічних вигід, які Товариство отримає в майбутніх періодах. Оскільки Товариство відшкодовує балансову вартість активу, тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню, сторнується, і Товариство матиме оподатковуваний прибуток. Це робить можливим втрату економічної вигоди Товариством у вигляді податкових платежів.

Тимчасова різниця в вартості об'єктів основних засобів по різниці в вартості об'єктів основних засобів згідно до податкового обліку (податкової бази активу) та цих же об'єктів основних засобів в бухгалтерському обліку, яка виникає в наслідок проведення переоцінок вартості об'єктів основних засобів в бухгалтерському обліку.

Різниця в переоціненій вартості об'єктів основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку змінюється, крім регулярно проведених переоцінок або тестування на знецінення об'єктів основних засобів, за рахунок вартості ліквідованих/або проданих об'єктів основних засобів, амортизаційних відрахувань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання перераховуються на кінець кожного календарного року.

III.2.5.2. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованостей, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Всі товарно - матеріальні цінності, роботи, послуги, придбаваються підприємством тільки для оподатковуваних операцій.

На субрахунок 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, виспачену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

На субрахунок 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану Крім того, суми податкового кредиту з податку на додану вартість належать до податкового кредиту, якщо зазначені в:

- належним чином оформлених транспортних квитках, готельному рахунку або рахунку, який виставляється платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містить загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця, крім тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами;
- належним чином оформлених касових чеках, які містять суму отриманих товарів, послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального номера та податкового номера постачальника).

При цьому з метою нарахування податкового кредиту загальна сума отриманих товарів, послуг не може перевищувати 200 гривень за день (без урахування податку) та є підставою для нарахування сум податку, що належать до податкового кредиту без зареєстрованої в ЄПІН податкової накладної.

До складу витрат операційної діяльності включається:

- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами, послугами, придбаними для господарської діяльності, які в подальшому використані в негосподарській діяльності;
- суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованою постачальником податковою накладною, після спливу 1095 днів з дати її складання;
- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами, роботами, послугами, первісно придбані для оподатковуваних операцій, які в подальшому використані в пільговій діяльності.

Правило розподілу ПДВ не застосовується при здійсненні операцій:

- з постачання відходів та брухту чорних і кольорових металів, які з'явилися на підприємстві внаслідок розбирання (демонтажу) ліквідованих основних засобів або переробки, обробки заготовок та інших подібних операцій (п.199.6 ПКУ);
- при здійсненні операцій з постачання м'якулати для утилізації, яка не придбавалась підприємством окремо (з'являється без вхідного ПДВ), що утворилась на підприємстві внаслідок накопичування використаної в виробництві картонної тарі, етикеток тощо, які не призначені для подальшого використання по первісному призначенню (п.23.Р2, перехідних положень ПКУ).

IV. Розкриття інформації щодо відносин, операцій і залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань, зі зв'язаними сторонами здійснюється відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони"

V. Вважати, що зміна облікових оцінок відбувається в таких випадках (МСБО 8):

- змінюються статутні вимоги підприємства;
- змінюються діючі або набувають чинності нові стандарти бухгалтерського обліку;
- зміни забезпечать більш достовірне відображення результатів господарської діяльності у фінансовій звітності підприємства

У.1. Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація згідно параграфу 10 МСБО 8 та Концептуальній основі фінансової звітності була:

- а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та
- б) достовірною, а тому значенні, що фінансова звітність:
 - i. подають достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;
 - ii. відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
 - iii. є нейтральними, тобто відокремленими від упереджень;
 - iv. є об'єктивними;
 - v. є повними в усіх суттєвих аспектах.

Згідно Параграфу 11 МСБО 8 та Концептуальній основі фінансової звітності, під час здійснення судження, згаданого в параграфі 10 МСБО 8, управлінський персонал має покладатися на прийнятність наведених далі джерел та враховувати їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у

Під час здійснення судження, управлінський персонал має враховувати найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать джерелам у параграфі 11 МСБО 8 та Концептуальній основі фінансової звітності.

УІІІ. Ділова мета в господарській діяльності Товариства.

Концепція ділової мети передбачає дослідження суб'єктивної складової господарської діяльності Товариства (цілей, намірів, очікувань).

Ознаки ділової мети:

- намір Товариства отримати позитивний економічний ефект від господарської операції має загальний характер, при цьому не обов'язково, аби економічний ефект спостерігався негайно після вчинення операції, однак має прослідковуватися загальна спрямованість до позитивного ефекту; не можна відкидати, що в результаті об'єктивних причин економічний ефект може не настати взагалі, однак господарська операція принаймні до або під час учинення має передбачати можливість приросту або збереження активів чи їхньої вартості;
- витрати Товариства на придбання активів повинні бути логічно пов'язані з його господарською діяльністю (тобто враховується суть операцій, виходячи зі специфіки конкретного бізнесу, а не лише формально їх документування);
- отримання податкової вигоди не повинна перевищувати економічної вигоди від здійснення господарської операції

Збитковість господарської діяльності не може бути підставою для визначення такої діяльності як негосподарської. Неотримання Товариством прибутку від окремої господарської операції не свідчить про те, що така операція не пов'язана з господарською діяльністю Товариства або не мала намірів отримати економічний ефект, оскільки при здійсненні господарських операцій існує звичайний комерційний ризик не отримати дохід від конкретної операції. Рекомендовано оцінювати те, чи обумовлені збиткові операції розумними економічними або іншими причинами (цілями ділового характеру), оскільки, наприклад, продаж раніше придбаного товару за ціною, нижчою від ціни його придбання, може бути обумовлений намаганнями Товариства уникнути ще більших збитків через зміну ринкової кон'юнктури чи закінчення терміну зберігання товару.

Оцінка доцільності економічних рішень. ПрАТ «Вінницький ОЖК» в процесі провадження ним господарської діяльності, ефективності використання Товариством капіталу шляхом оцінювання витрат Товариства у світлі їх доцільності, раціональності, здійснює саме Товариство, а економічна ефективність та доцільність витрат є якісним показником, який не впливає на податковий облік платника. (узгоджується з положеннями статті 42 Господарського кодексу України, в якій зазначається, що підприємництво - це самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку).

Доказами спрямованості операцій на досягнення економічного ефекту можуть бути:

- бізнес-плани, обґрунтування моделі роботи загалом (наприклад, доцільність залучення посередників); обґрунтування закупівельних цін сировини, допоміжних матеріалів, енергоносіїв тощо);
- обрахунки можливих збитків і заходи на випадок збитковості окремих операцій;
- обґрунтування ризиків і негативних чинників, які можуть зменшити / нівелювати очікуваний економічний ефект;
- аналітика щодо ринкової кон'юнктури, яка демонструє обґрунтованість придбання товарів на тих чи інших умовах.

УПІ. Додаток з питань ТЦУ.

Регулювання відносин в сфері трансфертного ціноутворення здійснюється у відповідності до положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс), Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» від 21.12.2016 року №1797-VIII та з урахуванням рекомендацій Настанов Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб (далі – Настанови ОЕСР) (<http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/transfer-pricing-guidelines.htm>).

Даний розділ буде доповнюватись додатковими правилами у відповідь на інші аспекти трансфертного ціноутворення, та буде періодично переглядатися і виправлятися на постійній основі в зв'язку з вищевикладеним.

Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Т.в.о. Голови Правління

Я.П. Беліський

22.03.2025 16:31:27

ПрАТ Вінницький ОЖК

Оборотно-сальдова відомість за Грудень 2024 р.

Введені дані: 00 (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок, Найменування	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Нематеріальні активи	3 228 400 746,41		28 629 843,89	34 500 874,14	3 228 400 816,16	
10. Нематеріальні активи	3 228 400 866,27		12 258 961,66	3 887 800,59	3 289 013 621,34	
11. Другі нематеріальні активи	6 657 817,08		1 112 166,82	148 044,20	8 821 629,30	
12. Нематеріальні активи	409 748,52				409 748,52	
13. Учаски (акції) в інших підприємствах		16 623 819,12	1 870 028,81	15 399 241,04		17 823 798,28
15. Інвестиційні активи	11 494 842,06		14 798 808,00	14 094 788,31	12 188 855,75	
2. Витрати	88 681 318,60		291 058 588,73	189 942 871,98	66 877 233,57	
20. Промислові активи	88 198 281,01		41 743 373,51	34 462 406,95	66 877 233,57	
22. Матеріальні активи	281 832,79		239 571,12	319 186,94	281 832,79	
23. Промислові активи			158 059 382,85	158 059 382,85		
25. Готові продукти	336 816,46		544 225,25	666 581,27	713 467,44	
26. Товари	557 283,80		412 438,00	548 442,03	421 271,55	
3. Денежні засоби, розрахунки та інші активи	318 099 579,27		294 500 681,13	291 104 585,94	299 481 440,46	
30. Наличні гроші	8741,10		324 746,10	320 885,00	19 622,10	
31. Очікувані гроші	48 197 806,78		135 425 136,28	137 861 038,67	37 330 013,57	
35. Розрахунки з поставками та замовленнями	225 038 606,74		53 684 217,67	104 878 683,36	176 925 444,55	
37. Розрахунки з різними дебіторами	45 225 564,23		28 728 323,55	45 114 799,83	23 835 566,18	
38. Розрахунки з різними кредиторами		1 447 302,14	881 464,08	47 614,38		538 233,43
39. Гроші в банках	3 686 483,38		269 160,58	3 149 508,84	169 091,20	
4. Соборні активи та зобов'язання		2 847 172 258,54	107 148 795,34	115 107 141,37		2 622 130 805,53
40. Зарезервовані (покази) активи		147 373 500,00				147 373 500,00
41. Капітал в розрахунку		2 768 254 802,47	11 220 560,62			2 759 014 085,86
42. Додатковий капітал		782 026 603,88				782 026 603,88
43. Резервний капітал		10 780 572,24				10 780 572,58
44. Незареєстровані прибутки (непокрита збиток)	851 435 444,07		136 691 748,23	108 987 069,12	879 710 111,08	
47. Зобов'язання з різними кредиторами		32 252 875,83	2 232 875,00	6 538 561,88		26 138 659,18
48. Зобов'язання з різними кредиторами та іншими розрахунками			3 520,00	3 520,00		
4. Додаткові зобов'язання		448 378 222,41	15 010 588,26			433 267 233,33
45. Додаткові зобов'язання по зростаючій		1 851 856,18	217 585,68			1 433 970,31
46. Зобов'язання по зростаючій		446 526 666,42	14 793 403,40			431 803 283,02
5. Теоретичні зобов'язання		328 367 033,58	112 107 827,60	137 001 423,36		273 666 636,54
51. Теоретичні зобов'язання по зростаючій		12 531,74	31 728,36	131 277,81		119 085,09
52. Розрахунки з поставками та замовленнями		39 141 200,40	69 947 418,24	74 173 281,88		13 844 126,85
53. Розрахунки по виплатах та отриманням	17 756 908,32		18 355 900,83	31 232 240,41	24 622 283,74	
54. Розрахунки по виплатам		3 271 857,34	3 835 318,33	3 788 870,89		3 320 790,40
55. Розрахунки по виплатам		9 284 732,14	16 835 443,89	18 737 088,49		6 756 773,74
56. Розрахунки по виплатам		278 538 088,31	11 305 720,58	9 481 278,60		278 538 121,28
6. Доходи з операційної діяльності			132 927 496,87	132 927 496,87		
70. Доходи з операційної діяльності			47 240 133,03	47 240 133,03		
71. Другі операційні доходи			4 925 886,30	4 925 886,30		
72. Інші операційні доходи			8 272,00	8 272,00		
73. Інші операційні доходи			320 346,00	320 346,00		
74. Інші операційні доходи			16 449 180,18	16 449 180,18		
75. Інші операційні доходи			118 857 371,03	118 857 371,03		
8. Витрати з операційної діяльності			65 791 888,56	65 791 888,56		
80. Собівартість реалізації			27 414 778,47	27 414 778,47		
81. Операційні витрати			3 081 416,36	3 081 416,36		
82. Адміністративні витрати			67 184,00	67 184,00		
83. Витрати на обслуговування			10 158 303,22	10 158 303,22		
84. Інші операційні витрати			28 875,18	28 875,18		
85. Інші операційні витрати			3 202 513,58	3 202 513,58		
86. Інші операційні витрати			1 133 554,00	1 133 554,00		
Результат	3 094 437 546,70	3 884 431 546,18	1 029 241 447,18	1 029 241 447,18	3 628 278 498,10	3 129 278 498,10

ДОДАТОК Ж

22.09.2025 15:30:07

ПрАТ Вінницький ОЖК

Оборотно-сальдова відомість за Грудень 2023 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок, Найменування	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Необоротні активи	2 842 342 899.24		32 817 258.24	45 303 014.81	2 809 525 641.00	
10. Основні засоби	4 352 413 930.94		1 435 454.55	47 411.72	4 353 849 375.71	
11. Другі необоротні матеріальні активи	7 308 604.78		82 987.49	3 526.88	7 258 060.38	
12. Нематеріальні активи	408 748.52				408 748.52	
13. Інше (авторизація) необоротних активів		1 427 786 770.17	44 886.81	13 858 050.43		1 461 438 911.39
15. Капітальні інвестиції	9 607 785.27		1 872 308.88	2 582 254.48	9 487 870.40	
17. Отримані налогові активи			28 511 821.11	28 511 821.11		
2. Залишки	73 624 887.73		282 673 890.81	287 227 318.54	68 371 377.60	
20. Промислові запаси	82 503 256.41		49 887 948.04	80 737 218.35	68 785 866.00	
22. Малоцінні і быстрозамінювані предмети	328 787.92		502 333.72	400 285.58	250 928.64	
23. Прокладає			230 888 747.48	230 888 747.48		
26. Готових продажів	418 661.37		682 418.52	781 503.13	269 795.18	
28. Товари	871 172.03		1 051 852.58	1 648 166.58	79 369.80	
3. Денежні засоби, рахунки в банках та інші активи	272 180 487.80		435 238 597.82	518 587 885.90	319 480 488.62	
30. Наличне грошима	15 806.90		283 882.00	253 130.00	18 741.80	
31. Счета в банках	111 805 752.29		209 150 512.63	263 193 879.34	37 032 485.58	
33. Інші фінансові засоби			62 684 800.00	62 684 800.00		
36. Рахунки з покупців та замовників	122 229 505.33		123 946 083.88	37 487 881.85	214 706 527.50	
37. Рахунки з продавців та постачальників	34 467 278.70		39 182 496.11	54 502 347.47	39 147 478.38	
38. Рахунки з банківських депозитів		1 336 088.28		453 554.78		1 489 750.54
39. Рахунки за кредитом	4 548 419.23		19 840.08	4 418 725.70	152 633.61	
4. Собствений капітал та забезпечення зобов'язань		1 018 578 800.00	140 532 581.34	183 497 887.23		1 839 947 987.25
40. Зарезервовані (уважати) кошти		78 888 900.00				78 888 900.00
41. Рахунок в довіреність		2 520 514 581.03	14 338 858.12			2 506 175 722.91
42. Додатковий капітал		1 583.88				1 583.88
43. Резервний капітал		5 727 145.56		5 953 427.07		16 750 572.58
44. Невизначена прибуток (збиток)	814 834 781.17		113 933 879.82	137 458 322.54	758 500 401.08	
47. Обмеження фінансових витрат на ліквідацію		27 479 342.70	13 488 038.13	18 977 216.07		38 980 520.64
48. Цілісне фінансування та цільові поступові			13 751.58	13 751.58		
5. Додатковий капітал та зобов'язання		400 497 582.32	28 828 154.24	14 851 488.23		282 828 757.31
50. Додатковий капітал по акціях		1 223 393.99	138 315.13			1 115 088.83
54. Обмеження нагромадження капіталу		403 243 088.38	28 611 821.11	14 851 488.23		388 882 275.48
6. Текучі зобов'язання		1 083 881 170.55	127 174 045.81	150 205 205.54		1 036 746 930.18
61. Текучі зобов'язання по фінансовим зобов'язанням		8 000.47	28 282.90	126 512.37		300 312.89
62. Рахунки з поставщиків та постачальників		18 943 944.28	47 685 187.85	62 238 349.55		30 483 096.02
64. Рахунки по нагромадженню платежів	59 122 216.48		55 038 115.29	18 488 978.73	46 262 116.38	
65. Рахунки по кредитуванню		2 114 740.91	5 349 208.58	3 656 959.43		3 274 086.00
66. Рахунки по зарплатам та робітникам		8 285 586.82	16 430 853.48	18 813 875.68		8 749 908.80
68. Рахунки по другим операціям		1 095 071 406.13	1 068 906.82	656 252.78		1 093 383 832.39
7. Доходи та результати діяльності			287 840 898.77	287 840 898.77		
70. Доходи від реалізації			109 059 290.28	109 059 290.28		
71. Другий операційний дохід			16 383 950.81	16 383 950.81		
73. Інші фінансові доходи			378 280.71	375 280.71		
74. Другі доходи			2 480.00	2 480.00		
79. Фінансові результати			182 093 248.37	182 093 248.37		
8. Витрати діяльності			171 478 827.68	171 478 827.68		
80. Собівартість реалізації			90 724 482.85	90 724 482.85		
81. Обслуговування зобов'язань			29 748 328.52	29 748 328.52		
82. Адміністративні витрати			8 284 898.81	8 284 898.81		
83. Витрати на облік			799 801.63	799 801.63		
84. Другі витрати операційної діяльності			11 225 079.38	11 225 079.38		
85. Фінансові витрати			35 438.77	38 435.77		
87. Другі витрати			133 687.28	133 687.28		
88. Надія на прибуток			31 532 541.31	31 532 541.31		
Результат	33 285 328 084.07	32 285 378 084.57	7 487 183 781.57	7 487 183 781.57	3 908 323 605.44	1 361 323 685.44

ДОДАТОК К

Оборотно-сальдова відомість за Грудень 2022 р.

Введені дані: 60 дані Бухгалтерського обліку

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
I. Необоротные активы	3 120 874 036,05		14 543 287,19	29 487 887,83	3 106 330 748,86	
10. Основные средства	4 275 000 024,28		8 733 821,80	34 285,18	4 284 911 888,05	
11. Другие необоротные материальные активы	6 381 932,11		67 185,33	84 820,14	6 374 477,88	
12. Нематериальные активы	409 748,52				409 748,52	
13. Иные (амортизация) необоротных активов		1 181 620 823,91	110 792,77	13 404 886,94		1 194 819 697,78
14. Долгосрочные финансовые инвестиции	1 660,00				1 660,00	
16. Капитальные инвестиции	19 770 254,75		1 070 818,21	8 271 301,84	12 469 243,72	
17. Отсроченные налоговые активы			3 672 818,98	3 672 818,98		
II. Запасы	182 224 091,08		487 807 730,41	518 508 580,56	151 103 241,81	
20. Производственные запасы	93 114 331,90				93 114 331,90	
22. Материальные и бытовые инвентарные предметы	203 508,81		132 072 922,13	142 932 702,73	82 254 509,58	
23. Производство			1 489 887,98	593 856,34	1 108 031,95	
26. Готовая продукция	80 281 267,68		143 152 288,57	243 152 288,57		
28. Товары	8 845 188,57		91 331 288,50	106 334 409,78	82 882 122,81	
III. Дебиторские средства, расчеты и другие активы	844 728 565,87		10 781 667,11	23 347 233,23	8 077 886,75	
30. Наложенные деньги	5 135,40					
31. Счета в банках	78 088 370,08		208 819,40	234 891,40	5 963,40	
33. Прочие дебиторские средства			203 858 356,08	637 718 334,07	142 021 801,09	
36. Расчеты с поставщиками и заказчиками	706 787 626,80		20 482 318,79	208 462 378,78		
37. Расчеты с разными дебиторами	117 828 848,01		280 722 024,00	311 867 188,35	649 339 500,98	
38. Расчеты с налоговыми органами		602 258,71	178 176 833,59	184 713 923,46	81 281 077,12	
39. Затраты будущих периодов	993 624,11			60 038,27		1 070 294,88
IV. Собственный капитал и обязательства по обязательствам	1 835 900 493,18		321 410,13	1 189 086,27	181 344,97	
40. Заемные средства (такие как кредиты)	78 088 370,08		19 274,39	18 778,90		78 088 370,08
41. Кредиты в кредитовании		2 589 114 736,22	1 301,89			2 589 112 494,33
42. Дополнительные капиталы		1 083,88				1 083,88
43. Резервный капитал		432 508,00				432 508,00
44. Перераспределенные прибыли (убытки) (убытки)	342 001 690,10		106 244 278,91	100 568 736,84	889 328 441,83	
47. Обязательства по будущим затратам и расходам		10 044 468,87	314 714,73	3 048 887,21		13 075 472,00
V. Долгосрочные обязательства	429 004 170,81		3 751 756,64	3,24	418 252 422,51	
50. Долгосрочные обязательства по займам	1 142 901,80		78 140,88			1 063 820,84
54. Отсроченные налоговые обязательства	421 861 271,41		3 672 615,76	3,24		418 188 657,87
VI. Текущие обязательства	1 838 903 881,81		1 308 118 511,07	1 331 080 075,24	1 018 028 143,44	
60. Краткосрочные займы	974 505 583,38		627 427 196,67	888 847 820,03	1 061 888 888,88	
61. Текущие задолженности по долгосрочным обязательствам	5 994,43		22 786,18	88 931,40		79 140,07
63. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	203 028 637,71		127 034 842,90	168 354 439,70		614 375 426,67
64. Расчеты по налогам и платежам	150 069 802,86		71 230 803,77	120 206 415,24	101 111 713,22	
65. Расчеты по страхованию	1 889 688,18		2 960 772,22	2 828 015,52		1 118 503,48
66. Расчеты по выплате работникам	2 741 917,77		14 230 971,48	13 838 878,62		2 347 801,73
68. Расчеты по другим обязательствам	751 410 778,08		201 282 078,37	149 599 087,48		341 827 803,62
VII. Доходы и результаты деятельности			556 373 898,82	488 933 388,82		
70. Доходы от реализации			247 541 873,54	243 861 893,84		
71. Другой операционный доход			28 428 519,27	28 428 519,27		
73. Прочие финансовые доходы			164 239,12	164 239,12		
74. Другие			23 757,00	23 757,00		
79. Финансовые результаты			288 148 866,18	185 148 660,28		
X. Затраты деятельности			311 279 048,91	310 929 048,91		
80. Собственные расходы			134 973 287,73	134 973 287,73		
91. Амортизационные затраты			25 079 188,62	25 079 188,62		
92. Амортизационные затраты			6 086 970,53	6 086 970,53		
93. Затраты на обит			92 401 903,72	92 401 903,72		
94. Другие затраты операционной деятельности			10 887 496,48	10 887 496,48		
95. Финансовые затраты			8 304 003,27	8 304 003,27		
97. Другие затраты			100 154,27	100 154,27		
98. Налог на прибыль			17 885 048,00	17 885 048,00		
Итого	4 197 807 393,88	4 197 807 393,88	4 175 509 920,95	4 175 509 920,95	4 132 965 019,95	4 132 965 019,95

ВІД ВИКОНАВЦЯ

Приватне акціонерне товариство "Вінницький
олійножировий комбінат"

Місце складання: м.Вінниця, Немирівське шосе, 26

ВІД ЗАМОВНИКА

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Торговий дім "Олійно-жирова компанія"

АКТ здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 1035 від 02 листопада 2021

Ми, що нижче підписалися, представники Замовника Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Олійно-жирова компанія" Директор Герасименко В.В., з одного боку, і виконавця Приватне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий комбінат" Нечасів Олександр Павлович, з іншого боку, склали дійсний акт про те, що на підставі наступних документів:
Договір: 10-08/2021 від 10.08.2021

виконавцем були проведені наступні роботи (зроблені такі послуги):

№	Найменування робіт (послуг)	Од.	Кіл-сть	Залік	Ціна без пдв	Сума без пдв
1	Переробка соняшнику	-	38,404	37,552	766,99	29 453,18

Разом: 29 453,18
Сума ПДВ: 5 890,64
Усього з ПДВ: 35 343,82

Що перероблено в продукцію:

№	Продукція	Од.	Кіл-сть
1	Олія соняшникова верифікована некиморожена (пресо-екстракційна)	т	16,801
2	Щасл соняшниковий тостований (гранульований)	т	13,924
3	Фас олійний	т	0,067

Загальна вартість робіт (послуг) без ПДВ склала Двадцять дев'ять тисяч чотириста п'ятдесят три гривні 18 копійок, ПДВ Пять тисяч вісімсот дев'яносто гривень 64 копійки, загальна вартість робіт (послуг) з ПДВ Тридцять п'ять тисяч триста сорок три гривні 82 копійки.

Продукція знята на відповідальне зберігання.

Сторони претензій одна до одної не мають.

Від Виконавця

Заступник голови правління
Нечасів Олександр Павлович
"Відповідаючий за здійснення господарської операції і
правильність її оформлення"

02.11.2021

Приватне акціонерне товариство "Вінницький
олійножировий комбінат",
код за ЄДРПОУ 00373758, тел.: +38 (0432)
65-56-22,
ІПН 003737502280, № свід. 100284892,
п/р UA473006280000028000455039565, у банку
АТ "ОТП Банк" Україна, МФО 300528,
юр. адреса: 21034, м.Вінниця, Немирівське
шосе, Будинок № 26

Бухгалтер Мельник Л.В.

Від Замовника

Директор Герасименко В.В.

02.11.2021

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Торговий дім "Олійно-жирова компанія",
код за ЄДРПОУ 31983539,
ІПН 319835302283,
п/р UA 843006280000028006455048215, у
банку АТ "ОТП Банк" Україна, МФО 300528,
юр. адреса: 018171, Київська обл.,
Києво-Святошинський р-н, с. Хотів, вул.
Промислова, 3-Б

ДОДАТОК Н

ПрАТ "Вінницький ОЖК"

Аналіз рахунку 361 за 2 листопада 2021 р.

Введені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Вибір: Контрагенти в групі зі списку Олійно-жирова компанія, Т... І

Договори Доріанке 10-06/2021 від 10.06.2021 /Пісиробка соняшнику на два

Рахунок	Кар. Рахунок	Дебет	Кредит
Контрагенти			
Договори			
361	Початкове сальдо	126 009,52	
Олійно-жирова компанія, ТД ТОВ	Початкове сальдо	126 009,52	
10-06/2021 від 10.06.2021 /Пісиробка соняшнику на два літніх умови	Початкове сальдо	126 009,52	
	7	35 343,82	
	70	35 343,82	
	703	35 343,82	
	Оборот	35 343,82	
	Кінцеве сальдо	161 353,34	
	Оборот	35 343,82	
	Кінцеве сальдо	161 353,34	
	Оборот	35 343,82	
	Кінцеве сальдо	161 353,34	

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами акціонерів

Приватного акціонерного товариства
«Вінницький олійножировий комбінат»

Протокол № 3 від 30 травня 2024 року



м. Вінниця

2024 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Статут Приватного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» (надалі за текстом – «Товариство»), розроблений відповідно до норм Закону України «Про акціонерні товариства» (надалі за текстом – «Закон»), Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативно-правових актів України та визначає загальні правові, соціально-економічні та організаційні засади створення, діяльності та припинення діяльності Товариства, а також права і обов'язки власників іменних цінних паперів Товариства (надалі – акціонери). Приватне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат» змінило тип товариства з «публічного» на «приватне», а також змінило найменування товариства з "Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат»" на "Приватне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат»" на підставі Рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» (Протокол № 1 від 25 квітня 2017 року). При цьому, не відбулась реорганізація (злиття, приєднання, поділ, перетворення, ліквідація) Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат». Приватне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат» зберігає всі належні Публічному акціонерному товариству «Вінницький олійножировий комбінат» права та обов'язки.

1.2. Публічне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат» перейменоване з Відкритого акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів (Протокол №1 від 23 квітня 2010 року), та являється його правонаступником за майном та зобов'язаннями, закріпленими у бухгалтерському балансі.

1.3. Публічне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат» є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», яке було створене згідно із рішенням засновників від 29 лютого 1996 року шляхом перетворення суб'єкта підприємницької діяльності орендного підприємства «Вінницький олійножировий комбінат».

1.4. Приватне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат» набуло всіх прав та обов'язків правонаступника в результаті приєднання (реорганізації) Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕКТОР – М» (ідентифікаційний код юридичної особи 32492828).

1.5. Організаційно-правова форма - Акціонерне товариство.

1.6. Найменування Товариства:

- українською мовою:

повне найменування - Приватне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат»; скорочене найменування - ПрАТ «Вінницький ОЖК»;

- російською мовою:

повне найменування - Частное акционерное общество «Винницкий масложировой комбинат»; скорочене найменування - ЧАО «Винницкий МЖК»;

- англійською мовою:

повне найменування – «Vinnitsa Oil Seeds Crushing Factory» Private Joint Stock Company; скорочене найменування – «Vinnitsa OSCF» PJSC.

1.7. Місцезнаходження Товариства визначається згідно відомостей, які містяться про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство є юридичною особою з дати його державної реєстрації.

2.2. Товариство наділене цивільною правосудністю і дієздатністю, здійснює свою діяльність відповідно до цього Статуту та чинного законодавства України. Товариство може бути відповідачем та позивачем у суді, здійснювати, у відповідності до чинного законодавства України, самопредставництво, у всіх без виключення судових інстанціях.

2.3. Товариство є правонаступником:

2.3.1. Товариство є правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕКТОР – М».

2.3.2. Товариство є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат».

2.4. Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках як у національній так і в іноземній валюті, печатку та штампи зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

2.5. Товариство має зареєстрований в установленому законодавством порядку знак для товарів та послуг, які затверджуються Правлінням Товариства і реєструються у встановленому законодавством порядку.

2.6. Товариство має право на недоторканість своєї ділової репутації, на тиждень кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати.

2.7. Для досягнення мети діяльності Товариство має право у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом: створювати як на території України, так і за її межами, господарські товариства, спільні, дочірні та інші підприємства, філії, представництва в порядку, що не суперечить чинному законодавству держави, на території якої вони створюються, та цьому Статуту.

2.8. Товариство самостійно планує свою діяльність та визначає перспективи виробничого і соціального розвитку. Товариство будує свої відносини з іншими підприємствами, організаціями, громадянами в усіх сферах господарської діяльності на основі договорів. Товариство може укладати від свого імені правочини, контракти, набувати майнових та особистих немайнових прав. Товариство вільне у виборі предмета договору, визначенні зобов'язань, інших умов господарських відносин, що не суперечать законодавству України.

2.9. Товариство має право у встановленому чинним законодавством порядку:

- 1) випускати, купувати та реалізовувати (з дотриманням вимог чинного законодавства) цінні папери;
- 2) має право продавати, передавати безоплатно, обмінювати, передавати в заставу, здавати в оренду юридичним та фізичним особам засоби виробництва та інші матеріальні цінності, використовувати та відчужувати їх іншим шляхом, якщо це не суперечить чинному законодавству України та цьому Статуту;
- 3) відкривати рахунки у банках (в тому числі за місцем розташування дочірніх підприємств, філій, представництв, як в Україні, так і за кордоном) у національній та іноземній валюті;
- 4) здійснювати зовнішньоекономічну діяльність;
- 5) залучати до роботи іноземних фахівців в порядку, передбаченому чинним законодавством;
- 6) одержувати банківські кредити, розміщувати кошти на депозитних рахунках в банківських установах, надавати (за рахунок власних коштів) позики та отримувати позики від юридичних та фізичних осіб;
- 7) проводити аукціони, виставки, ярмарки;
- 8) самостійно або на договірній основі встановлювати ціни і тарифи на власну продукцію, роботи та послуги;
- 9) бути учасником асоціацій, концернів та інших об'єднань;
- 10) проводити операції на біржах;
- 11) здійснювати, у відповідності до чинного законодавства України, самопредставництво у всіх без виключення судових інстанціях;
- 12) вести іншу діяльність, що не заборонена чинним законодавством України.

2.10. Товариство має інші права та несе інші зобов'язання у відповідності з чинним законодавством України.

2.11. Майно Товариства формується з джерел, не заборонених чинним законодавством України. Майно Товариства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається на самостійному балансі Товариства.

2.12. Товариство є власником:

- майна, переданого йому акціонерами у власність, як вклад до статутного капіталу;
- продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, не заборонених чинним законодавством.

2.13. Джерелами формування майна Товариства є:

- грошові та матеріальні внески акціонерів;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- безоплатні, благодійні внески, пожертвування вітчизняних та іноземних юридичних осіб та громадян;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

2.14. Держава гарантує захист майнових прав Товариства.

2.15. Спори Товариства з юридичними та фізичними особами вирішуються відповідно до чинного законодавства України шляхом переговорів та в судовому порядку, в тому числі, але не виключно, шляхом самопредставництва у всіх без виключення судових інстанціях.

Спори Товариства з іноземними юридичними та фізичними особами вирішуються згідно з чинним законодавством у судах України, в тому числі, але не виключно, шляхом самопредставництва у всіх без виключення судових інстанціях, якщо інше не визначено чинними міжнародними договорами.

Спори між Товариством та його акціонерами вирішуються згідно з законодавством України в судовому порядку, в тому числі, але не виключно, шляхом самопредставництва у всіх без виключення судових інстанціях.

2.16. Товариство самостійно відповідає за своїми зобов'язаннями усім належним йому майном. Товариство не відповідає за зобов'язання акціонерів. До Товариства та його органів не можуть застосовуватись будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення акціонерами протиправних дій.

Акціонери не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості акцій, що їм належать.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, отримання акціонерами дивідендів.

3.2. Предметом і основними напрямками діяльності Товариства є:

- 1) закупівля, зберігання, переробка та реалізація олійної та іншої сировини;
- 2) укладання з товаровиробниками договорів закупівлі зерна, олійних культур, сортового насіння, всіх культур і організація виконання цих договорів;
- 3) укладання з товаровиробниками договорів на приймання, збереження та відпуск олійної сировини і організація виконання цих договорів;
- 4) виробництво олій рослинної, маргаринової продукції, майонезів, соусів, кетчупів, гірчиці харчової, мила, побічних продуктів;
- 5) виконання робіт промислового і непромислового характеру;
- 6) перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом Товариства;

7) здійснення роздрібної та оптової торгівлі, в тому числі і за кордоном, комерційної діяльності, маркетингу, посередницької, зовнішньоекономічної та іншої діяльності в межах, передбачених чинним законодавством;

8) виробництво та реалізація кисню, доставка кисню споживачам, технічне посвідчення кисневих балонів;

9) придбання, використання, зберігання, перевезення, відпуск, знищення прекурсорів;

10) будівництво та продаж житлових приміщень, утримання готелю;

11) виконання проектних, будівельно - монтажних та ремонтно - будівельних робіт;

12) організація торговельної мережі їдальні, літньої площадки з функціонуванням бару;

13) централізоване водопостачання та водовідведення;

14) виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії;

15) транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами;

16) постачання теплової енергії;

17) виробництво електричної енергії з біомаси;

18) продаж електричної енергії виробленої з біомаси;

19) оброблення та видалення безпечних відходів;

20) виконання робіт по вимірюванню та випробуванню в діючих електроустановках;

21) приймання і збереження продукції, що надходить з інших підприємств;

22) надання в установленому законодавством України порядку транспортних і транспортно-експедиційних послуг будь-якими видами транспорту;

23) виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;

24) розробка та впровадження заходів по покращенню якості продукції, що виробляється;

25) складські послуги;

26) надання в оренду виробничих обладнань та транспортних засобів;

27) здійснення заходів по організації підвищення професійних та правових знань, проведення атестації працівників;

28) лізингові та фінансові операції;

29) операції з нерухомістю;

30) інвестиційна діяльність;

31) надання консультаційних, інформаційних, технічних, допоміжних послуг у галузі управління підприємствами та персоналом (менеджменту), вивчення ринків (маркетингу), підприємницької діяльності, приватизації та інших послуг, включаючи послуги з управління капіталом;

32) міжнародні економічні операції (зовнішньоекономічна діяльність) у згаданих галузях, створення різних фондів цільового призначення для будівництва виробничих, переробних підприємств, соціально-культурних та побутових об'єктів;

33) інноваційна діяльність, в тому числі: виконання науково-дослідних, проектних, експериментально-конструкторських та маркетингових досліджень, організація експертиз, впровадження та тиражування винаходів, науково-технічних розробок, наукових творів, розробка експериментальних зразків, проведення дослідних випробувань, розробка та передача нових зразків техніки, технологій, ноу-хау та науково технічної документації, підготовка виробництва;

34) геологічне вивчення у тому числі дослідно – промислова розробка корисних копалин;

35) видобування та користування підземними водами;

- 36) поводження з відходами;
- 37) діяльність з оброблення відходів;
- 38) медична практика.

3.3. Товариство може займатися будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить законодавству України.

3.4. Окремі види діяльності, перелік яких встановлюється законом, Товариство може здійснювати після одержання ним спеціального дозволу (ліцензії).

3.5. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у будь-якій сфері, пов'язаній з предметом його діяльності. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності відповідно до чинного законодавства України.

4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА АКЦІЇ ТОВАРИСТВА

4.1. Статутний капітал Товариства становить – 147 373 500,00 грн. (сто сорок сім мільйонів триста сімдесят три тисячі п'ятсот гривень 00 коп.).

4.2. Статутний капітал Товариства поділений на 589 494 000 (п'ятсот вісімдесят дев'ять мільйонів чотириста дев'яносто чотири тисячі) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. (нуль гривень двадцять п'ять копійок) одна акція. Форми існування акцій – електронна.

4.3. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір Статутного капіталу. Рішення про збільшення або зменшення розміру Статутного капіталу Товариства приймається загальними зборами.

4.4. Розмір Статутного капіталу Товариства може бути збільшено у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом:

- 1) підвищення номінальної вартості акцій;
- 2) додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості.

Товариство має право на збільшення статутного капіталу акціонерного товариства шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості без здійснення публічної пропозиції.

4.5. Рішення про збільшення розміру Статутного капіталу приймається виключно Загальними зборами акціонерів у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

4.6. Обов'язковою вимогою збільшення Статутного капіталу є відповідність розміру Статутного капіталу після його збільшення, вимогам до Статутного капіталу щодо мінімального розміру, встановленого на диту реєстрації змін до Статуту Товариства.

Збільшення Статутного капіталу Товариства не допускається у разі наявності викуплених Товариством акцій.

4.7. Збільшення Статутного капіталу для покриття збитків не допускається, крім випадків, встановлених законом.

4.8. Товариство має право збільшувати Статутний капітал після реєстрації звітів про результати розміщення всіх попередніх випусків акцій.

4.9. Розмір Статутного капіталу Товариства може бути зменшено у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом:

- 1) зменшення номінальної вартості акцій;
- 2) анулювання раніше викуплених Товариством акцій та зменшення їх загальної кількості.

4.10. Товариство в порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, має право анулювати викуплені ним акції та зменшити Статутний капітал або підвищити номінальну вартість решти акцій, залишивши без зміни Статутний капітал. Рішення про анулювання акцій Товариства приймається Загальними зборами акціонерів.

4.11. Рішення Товариства про зміну розміру Статутного капіталу набирає чинності з дня державної реєстрації цих змін.

4.12. Товариство має право здійснити консолідацію всіх розміщених ним акцій за умови обміну акцій старої номінальної вартості на цілу кількість акцій нової номінальної вартості для кожного з акціонерів Товариства. Товариство має право здійснити дроблення всіх розміщених ним акцій, внаслідок чого одна акція конвертується у дві або більше акцій того самого типу і класу. Консолідація та дроблення не повинні призводити до зміни розміру Статутного капіталу Товариства.

4.13. Цінними паперами Приватного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» є прості іменні акції. Акції посвідчують корпоративні права акціонера щодо цього Товариства та існують виключно в електронній формі. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій, або кількості голосів за акціями, які належать одному акціонеру.

4.14. Товариство має право розміщувати акції двох типів: прості та привілейовані.

4.15. Прості акції надають їх власникам право на отримання частини прибутку Товариства у вигляді дивідендів, на участь в управлінні Товариством, на отримання вартості частини майна акціонерного товариства у разі ліквідації Товариства та інші права, передбачені Законом, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств. Прості акції надають їх власникам однакові права.

Прості акції не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери Товариства.

Привілейовані акції надають їх власникам переважні, стосовно власників простих акцій, права на отримання частини прибутку Товариства у вигляді дивідендів та на отримання частини майна Товариства у разі його ліквідації, а також надають права на участь в управлінні Товариством у випадках, передбачених Статутом і Законом, який регулює питання створення, діяльності та припинення Товариства.

Товариство може розміщувати привілейовані акції різних класів (з різним обсягом прав). У такому разі умовою їх розміщення є черговість отримання дивідендів і виплат з майна ліквідованого Товариства для кожного класу привілейованих акцій, розміщених акціонерним товариством. Залежно від умов розміщення привілейовані акції певних класів можуть бути конвертовані у прості акції або у привілейовані акції інших класів.

Частка привілейованих акцій у Статутному капіталі Товариства не може перевищувати 25 відсотків.

Реєстрацію випуску акцій здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку в установленому нею порядку. Обіг акцій дозволяється після реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Звіту про результати розміщення акцій та видачі Свідчення про реєстрацію випуску акцій.

4.16. Підтвердження прав власності на акції в електронній формі є Виписка з рахунку в цінних паперах, відкритого у депозитарній установі.

4.17. Акції можуть бути придбані також на підставі Договору з її власником або держателем за ціною, що визначається сторонами, а також в порядку спадкоємства громадян чи правонаступництва юридичних осіб та з інших підстав, передбачених законодавством.

4.18. Акціонер має право продати повністю сплачені ним акції або їх частину іншим акціонерам, Товариству або третім особам.

4.19. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах акціонерів, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

4.20. Товариство за рішенням Загальних зборів акціонерів може здійснювати приватне розміщення додатково випущених акцій. Під час розміщення цінних паперів право власності на них виникає у набувача в порядку та строки, що встановлені законодавством про депозитарну систему України. Товариство не може придбавати власні акції, що розміщуються.

4.21. Товариство здійснює розміщення або продаж акцій за ціною не нижчою їх ринкової вартості, що затверджується Наглядовою радою, крім випадків, передбачених чинним законодавством України. Товариство не має права розміщувати акції за ціною нижчою за їх номінальну вартість.

4.22. Оплата вартості акцій Товариства може здійснюватися грошовими коштами (в національній або іноземній валюті), майном і майновими правами, немайновими правами, що мають грошову вартість, цінними паперами (крім боргових емісійних цінних паперів, емітентом яких є набувач, та векселів) іншим майном. Товариство не може встановлювати обмеження або заборону на оплату акцій грошовими коштами.

4.23. Товариству дозволяється емісія акцій та облігацій для переведення зобов'язань Товариства у цінні папери. Грошова оцінка вимог до Товариства, які виникли до розміщення цінних паперів і якими оплачуються цінні папери Товариства, проводиться у порядку, встановленому чинним законодавством України.

4.24. Грошова оцінка цінних паперів, майнових прав, немайнових прав чи інших відчужуваних прав, що вносяться в оплату за акції Товариства, здійснюється за згодою акціонерів Товариства. Грошова оцінка майна повинна дорівнювати його ринковій вартості. Ринкова вартість зазначеного майна визначається суб'єктом оціночної діяльності і підлягає затвердженню Наглядовою радою Товариства.

4.25. До моменту затвердження результатів розміщення акцій органом Товариства, уповноваженим приймати таке рішення, розміщені акції мають бути повністю оплачені.

4.26. Товариство має право за рішенням Загальних зборів викупити в акціонерів акції за згодою власників цих акцій. Порядок реалізації цього права визначається у рішенні Загальних зборів акціонерів. Рішенням Загальних зборів акціонерів обов'язково встановлюється:

- 1) порядок викупу, що включає максимальну кількість акцій, тип та/або клас акцій, що викуповуються;
- 2) строк викупу;
- 3) ціна викупу (або порядок її визначення);
- 4) дії Товариства щодо викуплених акцій (їх анулювання або продаж).

Строк викупу акцій не може перевищувати одного року.

Викуплені Товариством акції не враховуються у разі розподілу прибутку, голосуванні та визначені кворуму Загальних зборів акціонерів Товариства. Товариство протягом року з моменту викупу продас викуплені Товариством акції або анулює їх відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів, яким було передбачено викуп Товариством власних акцій.

4.27. Загальні збори Товариства не мають права приймати рішення про викуп акцій, якщо:

- 1) на дату викупу акцій Товариство має зобов'язання про обов'язковий викуп акцій відповідно до чинного законодавства України;
- 2) Товариство є неплатоспроможним або стане таким внаслідок викупу акцій;
- 3) власний капітал Товариства є меншим, ніж сума його статутного капіталу, резервного капіталу та розміру перевищення ліквідаційної вартості привілейованих акцій над їх номінальною вартістю, або стане меншим внаслідок такого викупу;
- 4) Товариство не задовольняло вимоги кредитора, заявлені не пізніше ніж за три дні до дати проведення Загальних зборів, до порядку денного яких включено питання про викуп акцій.

Товариство не має права приймати рішення, що передбачає викуп акцій Товариства без їх анулювання, якщо після викупу частка акцій Товариства, що перебувають в обігу з урахуванням акцій, які перебувають у заставі, стане меншою, ніж 80 відсотків статутного капіталу.

4.28. Кожний акціонер Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах акціонерів та голосував проти прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про:

- 1) злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ Товариства, зміну його типу;
- 2) надання згоди на вчинення товариством значних правочинів, у тому числі про попереднє надання згоди на вчинення значного правочину;
- 3) надання згоди на вчинення товариством правочину, щодо якого є заінтересованість;

- 4) зміну розміру статутного капіталу;
- 5) відмову від використання переважного права акціонера на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення;
- 6) емісію конвертованих облігацій;
- 7) внесення змін до статуту Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством України.

Зазначена вимога має бути подана акціонером протягом 30 днів з дня оприлюднення протоколу Загальних зборів акціонерів, на яких прийнято рішення, яке стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій. У вимозі акціонера про обов'язковий викуп акцій мають бути зазначені його прізвище (найменування), місце проживання (місцезнаходження), кількість, тип та/або клас акцій, обов'язкового викупу яких він вимагає. До письмової вимоги акціонером додається виписка з рахунку у цінних паперах, що підтверджує його право власності на акції товариства станом на дату не пізніше дати оформлення вимоги.

Ціна викупу акцій не може бути меншою їх ринкової вартості, визначеної на день, що передусє дню розміщення в установленому порядку повідомлення про скликання Загальних зборів акціонерів, на яких було прийнято рішення, яке стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій.

Протягом 30 днів після отримання вимоги акціонера про обов'язковий викуп акцій, Товариство здійснює оплату вартості акцій в грошовій формі за ціною викупу, зазначеною в повідомленні про право вимоги обов'язкового викупу акцій, що належать акціонеру, а відповідний акціонер повинен вчинити усі дії, необхідні для набуття Товариством права власності на акції обов'язкового викупу яких він вимагає.

4.29. На Товариство не поширюються вимоги статті 93 Закону України «Про акціонерні товариства».

5. ЗАСНОВНИКИ ТА АКЦІОНЕРИ ТОВАРИСТВА

5.1. Засновниками Товариства є організації орендарів орендного підприємства «Вінницький олійножировий комбінат» та Фонд державного майна України.

5.2. Акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, які є власниками акцій Товариства.

5.3. Кожна проста акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи право на:

- 1) участь в управлінні Товариством;
- 2) отримання дивідендів;
- 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;
- 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства.

Одна проста голосуюча акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

5.4. Судові витрати та інші витрати, понесені акціонером у зв'язку з поданням в інтересах Товариства позову про відшкодування збитків, заподіяних Товариству його посадовими особами, Товариством не відшкодовуються.

5.5. Акціонери мають також інші права, передбачені актами законодавства та цим Статутом.

5.6. Обов'язок акціонерів встановлюється виключно законом.

5.7. Кожен акціонер зобов'язаний:

- 1) сплатити акції відповідно до порядку їх розміщення, Статуту та чинного законодавства України;
- 2) дотримуватись положень Статуту та інших внутрішніх документів Товариства, виконувати рішення Загальних зборів акціонерів та інших органів Товариства;
- 3) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;

Подарок!
за Вашими заказами (заказы)
Вашим клиентам (клиенты) — подарок (подарок) за финансовый успех!

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Винницький лінійно-камірний комбінат"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**

за СДРПОУ КОДН **00373758**

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	759 509	1 801 010
Чисті виробничі списанні премії	2010	-	-
премії відмови, калова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна результату математичних премій, калова сума	2013	-	-
зміна частини перестраховування у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(795 694)	(1 319 454)
Чисті понесені збитки за перестраховуванням	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	481 556
збиток	2095	(36 185)	(-)
Додаток (вирахунок) від збитку у резервах довгостроковості або в інших	2103	-	-
Додаток (вирахунок) від збитку інших списаних резервів	2110	-	-
зміна інших списаних резервів, калова сума	2111	-	-
зміна частини перестраховування в інших списаних резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	100 448	184 252
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни курсової оцінки, які відображені за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання бізнесу вартості акцій (статусно-кредиторської продукції)	2123	-	-
дохід від використання коштів, наданих на односторонній основі	2124	-	-
Адміністративні витрати	2130	(74 373)	(68 864)
Витрати на збут	2150	(659)	(190 184)
Інші операційні витрати	2180	(101 908)	(160 413)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості акцій, які відображені за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання бізнесу вартості акцій (статусно-кредиторської продукції)	2183	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	246 347
збиток	2195	(112 687)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2230	473	16 722
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від участі в капіталі	2250	(330)	(159 444)
Інші фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Інші фінансові результати від участі в капіталі та інших фінансових операцій	2272	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	101 625
збиток	2295	(112 540)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14 793	(2 356)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	101 269
збиток	2355	(97 747)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	122 461	(83 025)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу неоподаткованого та спільного підприємства	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	122 461	(83 025)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	58 043	(93)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	264 418	(82 932)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	166 671	18 537

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	527 484	619 938
Витрати на оплату праці	2505	196 851	172 125
Відрахування на соціальні заходи	2510	42 081	36 957
Амортизація	2515	114 919	163 370
Інші операційні витрати	2520	72 135	332 966
Разом:	2550	953 470	1 325 356

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	522427060	312394003
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,19)	0,32
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію за період	2650	-	-



Директор
Андрій
Трош
Степанів

Чистого Дмитро Андрійович

Зареєстрований

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Вінницький сільськогосподарський комбінат"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ 04073738

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	941 704	2 408 036
Повернення податків і зборів	3005	28 960	2 792
у тому числі податку на додану вартість	3006	28 960	2 792
Щільного фінансування	3010	52	61
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження відсотків від покупок і замовлень	3015	12 763	1 715
Надходження від повернення авансів	3020	1 596	3 917
Надходження від продажу за залишкову вартість ін поточних рахунків	3025	469	8 777
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	10 195	16 074
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	86 936	127 024
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(694 690)	(1 501 511)
Праш	3105	(162 917)	(138 353)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43 052)	(36 930)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(101 133)	(102 757)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 749)	(58 629)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(41 886)	(1 147)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(48 498)	(42 981)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 200)	(23 108)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(360)	(93 955)
Витрачання на оплату щільових виисків	3145	(6 152)	(46 811)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими колекціями	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(18 518)	(321 589)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	36 339	302 484
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	2
необоротних активів	3205	1 520	20
Надходження від отримання відсотків	3215	-	1 833
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від поточного позик	3230	-	1
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3234	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(60 121)	(46 499)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3273	(397)	(350)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-58 998	-44 993
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	911 300
Надходження від продажу частин в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Вискуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення боргів	3350	-	1 229 986
Сплата дивідендів	3353	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(28 911)
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3363	(-)	(-)
Витрачання на придбання частин в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-347 597
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-22 659	-89 706
Залишок коштів на початок року	3403	57 948	142 028
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 661	5 626
Залишок коштів на кінець звітної періоди	3415	37 959	57 948

Керівник



ДМИТРО
АНДРІЙОВИЧ
ЕП.Зоря
Ірина
Олександрівна

Чаленко Дмитро Андрійович

Зоря Ірина Олександрівна

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Вінницький авіакомпанійний комбінат" № ЄДРПОУ 00331368
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
00331368		
ДОКУМЕНТ ПРИЙМАЮ		

Звіт про власний капітал

15 Рік 2024 Р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найменший) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокривний збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	78 000	2 935 178	1	10 292	(793 300)	-	-	1 758 968
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(943)	-	-	(943)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	78 000	2 935 178	1	10 298	(793 443)	-	-	1 758 023
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(97 747)	-	-	(97 747)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	264 418	-	-	14 982	-	-	279 400
Доходівка (уцінка) необоротних активів	4111	-	322 481	-	-	14 982	-	-	337 463
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4115	-	(58 063)	-	-	-	-	-	(58 063)
Резервний прибуток:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відшкодування до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума резервних фондів, створених акціонерами підприємства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне зношення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	89 278	-	761 029	-	-	-	-	851 308
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(14 962)	-	-	-	-	-	(14 962)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	69 224	249 434	761 029	-	(81 766)	-	-	887 921
Залишок на кінець року	83 000	1 715 374	2 739 014	762 026	16 700	(879 210)	-	-	2 708 964

Керівник

Головний бухгалтер

Маленко Дмитро Андрійович

Зоря Ірина Олександрівна



Договор № _____
от _____ г. (подпись и печать)
г. _____

Получатель: Правительство Республики Беларусь "Белорусский административный район"

Прислано: 10.01.2013

Прислано: 10.01.2013 (подпись и печать)

Вид документа: Административный акт

Содержание: 10.01.2013

Время: 10.01.2013 (подпись и печать)

Город: Минск (подпись и печать)

Содержание: 10.01.2013 (подпись и печать)

Содержание: 10.01.2013 (подпись и печать)

Содержание: 10.01.2013 (подпись и печать)

Содержание: 10.01.2013 (подпись и печать)

Итого: (подпись и печать)
10.01.2013

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена за единицу	Сумма
1	2	3	4	5	6
I. Оборудование					
1	Компьютерный монитор	шт.	1000	100	100000
2	Компьютерная мышь	шт.	1000	100	100000
3	Компьютерная клавиатура	шт.	1000	100	100000
4	Компьютерная колонка	шт.	1000	100	100000
5	Компьютерная сканер	шт.	1000	100	100000
6	Компьютерная принтер	шт.	1000	100	100000
7	Компьютерная факс	шт.	1000	100	100000
8	Компьютерная копир	шт.	1000	100	100000
9	Компьютерная проектор	шт.	1000	100	100000
10	Компьютерная телевизор	шт.	1000	100	100000
11	Компьютерная холодильник	шт.	1000	100	100000
12	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
13	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
14	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
15	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
16	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
17	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
18	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
19	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
20	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
21	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
22	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
23	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
24	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
25	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
26	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
27	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
28	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
29	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
30	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
31	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
32	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
33	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
34	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
35	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
36	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
37	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
38	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
39	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
40	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
41	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
42	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
43	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
44	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
45	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
46	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
47	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
48	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
49	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
50	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
51	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
52	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
53	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
54	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
55	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
56	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
57	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
58	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
59	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
60	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
61	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
62	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
63	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
64	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
65	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
66	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
67	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
68	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
69	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
70	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
71	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
72	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
73	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
74	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
75	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
76	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
77	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
78	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
79	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
80	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
81	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
82	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
83	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
84	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
85	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
86	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
87	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
88	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000
89	Компьютерная соковыжималка	шт.	1000	100	100000
90	Компьютерная блендер	шт.	1000	100	100000
91	Компьютерная кофемолка	шт.	1000	100	100000
92	Компьютерная чайник	шт.	1000	100	100000
93	Компьютерная утюг	шт.	1000	100	100000
94	Компьютерная гладильная доска	шт.	1000	100	100000
95	Компьютерная пылесос	шт.	1000	100	100000
96	Компьютерная стиральная машина	шт.	1000	100	100000
97	Компьютерная плита	шт.	1000	100	100000
98	Компьютерная духовка	шт.	1000	100	100000
99	Компьютерная микроволновка	шт.	1000	100	100000
100	Компьютерная мультиварка	шт.	1000	100	100000

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий комбінат"

Дата (рік, місяць, число): 2024 01 01
за ЄДРПОУ

КОДІ		
2024	01	01
00073758		

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД: 1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 801 070	3 406 003
Чистий зарплатний утриманий процент	2010	-	-
процент відсотків, заборгованість	2011	-	-
процент, переданий у передплату банків	2012	-	-
зміна резерву на зменшення процентів, валютна сума	2013	-	-
зміна чистого відсоткового доходу з резервів незарплатних процентів	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 319 454)	(2 528 291)
Чистий прибуток, збиток від операційної діяльності	2070	-	-
Валовий прибуток:			
прибуток	2090	481 556	877 712
збиток	2095	(-)	(-)
Додаток (зменшення) від змін у резервах дозастросових збитків, збиток	2105	-	-
Додаток (зменшення) від змін у інших операційних резервах	2110	-	-
зміна інших операційних резервів, валютна сума	2111	-	-
зміна чистого відсоткового доходу з інших операційних резервів	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	184 252	308 716
з інших операцій:	2121	-	-
доход від змін у вартості акцій, які опціоновані за справедливою вартістю	2122	-	-
доход від змін у вартості інших фінансових активів з постійною вартістю	2123	-	-
доход від змін у вартості інших фінансових активів з постійною вартістю	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(68 864)	(47 264)
Витрати на обіг	2150	(190 184)	(281 021)
Інші операційні витрати	2180	(160 413)	(353 317)
з інших операцій:	2181	-	-
витрати на зменшення вартості фінансових активів з постійною вартістю	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	246 347	498 756
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16 722	11 300
Інші доходи	2240	-	-
з інших операцій:	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(159 444)	(348 307)
Інші фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності	2275	-	-

Продовження додатку

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	103 625	122 299
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 356)	(19 355)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	101 269	102 944
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (ушкода) необоротних активів	2400	(83 073)	(165 161)
Доходівка (ушкода) фінансових інструментів	2405	-	-
Надходження курсової різниці	2410	-	-
Чистий (лишковий) сукупного доходу за звітний період та відповідний період	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(83 073)	(165 161)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(92)	(39 091)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(82 932)	(135 072)
Сукупний дохід (сума рядків 2450, 2455 та 2460)	2465	(8 337)	(32 158)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	619 914	1 796 974
Витрати на оплату праці	2505	172 125	128 620
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 957	27 936
Амортизація	2515	163 370	166 720
Інші операційні витрати	2520	332 966	610 111
Разом	2550	1 325 336	2 730 351

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ РЕНОВІТНОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Скоригована вартість простих акцій	2600	312 294 000	112 944 000
Скоригована вартість/неоплачена частка простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,32	0,33
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію за звітний період	2650	-	-



Директор
Держреєстру
Олександр
Олександрович

М. Печенько, Директор відділу

Згідно з актом № 10/2024

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Вінницький обліково-кредитний союзбанк"
(об'єднання)

Дата: рік, місяць, число: 2024 01 01
№ ДРГОУ: 10373798
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №1 Код з ДКУД: 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 408 036	2 937 465
Повернення податків і зборів	3005	2 797	18 709
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 797	18 709
Цільового фінансування	3010	63	193
Находження від отримання субсидій, потягів	3011	-	-
Находження авансів від покупок і замовлень	3015	1 715	290 718
Находження від повернення авансів	3020	3 917	9 265
Находження від відсотків за залишковими коштами на поточних рахунках	3025	8 777	599
Находження від обрання неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної діяльності	3040	16 074	13 316
Находження від отримання роялті, авторських відсотків	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установах від повернення грошей	3055	-	-
Інші надходження	3095	127 024	182 646
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 361 311)	(2 311 267)
Прати	3105	(158 853)	(102 888)
Витрати на соціальні платежі	3110	(36 930)	(27 587)
Податків і зборів	3115	(102 757)	(21 553)
Витрати на оплату зобов'язань і податку на прибуток	3116	(28 629)	-
Витрати на оплату зобов'язань і податку на додану вартість	3117	(1 147)	-
Витрати на оплату зобов'язань і інших податків і зборів	3118	(42 981)	(11 553)
Витрати на оплату виписки	3135	(23 108)	(45 219)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(93 955)	(141 503)
Витрати на оплату цільових внесків	3145	(46 811)	(234 336)
Витрати на оплату зобов'язань, за страховими контрактами	3150	-	-
Витрати на фінансові установи на лістинг грошей	3155	-	-
Інші витрати	3190	(123 589)	(154 178)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	502 384	404 651
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації фінансових інвестицій	3200	2	-
повернення активів	3205	20	147
Находження від отримання власності	3210	1 133	-
дивіденди	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від лізингових платежів	3230	1	127 169
Находження від продажу довгострокового підприємства та інших господарських одиниць	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрати на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(46 499)	(40 122)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрати на надання позик	3275	(350)	(31 276)
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші витрати	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(44 991)	(35 718)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	(-)	(-)
Отримання позик	3305	(911 300)	(1 261 433)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрати на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(1 229 986)	(1 531 555)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрати на сплату відсотків	3360	(28 921)	(74 941)
Витрати на сплату заборгованості з фінансової операції	3365	(-)	(-)
Витрати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрати на виплати неконтрольованом часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші витрати	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(347 597)	(345 061)
Чистий рух і рошових коштів за звітний період	3400	(489 706)	(95 306)
Залишок коштів на початок року	3405	(142 028)	(10 366)
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 626)	(16 456)
Залишок коштів на кінець року/кварталу	3415	(57 948)	(142 028)

Керівник



ДІМІТРО
4 НОБІЛІСОВИЧ
ІГОР ІГОРОВИЧ
Голова
Олександрівна

Чаленко Дмитро Андрійович

Зоря Ірина Олександрівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Вінницький олівежирний комбінат"

Дата (три значаючі цифри)

Код ДКУД		
2024	01	01
00000000000000000000		
ДОКУМЕНТ ПРИЙМАЄТЬСЯ		

Прийому капіталу

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- строван- ий (повний) капітал	Капітал у доопів- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 497	2 588 113	1	3 327	(188 329)	-	-	1 783 611
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 988)	-	-	(2 988)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 497	2 588 113	1	3 327	(188 309)	-	-	1 780 623
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	103 268	-	-	103 268
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(12 932)	-	-	603	-	-	(12 329)
Доопівка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(13 008)	-	-	693	-	-	(12 315)
Доопівка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Максимальні курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу від ліквідації і сплати відрахувань	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	95	-	-	-	-	-	95
Розподіл прибутку:									
Виплата відсотком (дивиденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3 361	(448 51)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належного підприємству	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належного фінансу	4230	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальні заборочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення забороченості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	900	-	-	-	-	-	(900)
Призбання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін з капіталі	4295	-	(17 535)	-	8 000	96 000	-	-	(17 535)
Залишок на кінець року	4300	1 798 544	2 507 528	10 746	(179 330)	-	-	-	1 798 544

Керівник

Головний бухгалтер

Чаленко Дмитро Анатолійович

Зоря Ірина Олександрівна



No. 009-03867-01
H. J. Jan. 2022[illegible]

