

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра економічної політики, маркетингу та бізнес-аналітики**

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**на тему «Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними
активами підприємства»**

здобувача вищої освіти II курсу, групи ОМУ-23-1,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
освітня програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»


підпис

Чухрай Катерини Василівної

Науковий керівник:


підпис

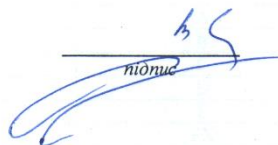
Паянок Тетяна Миколаївна
кандидат економічних наук, доцент

Керівник освітньо-професійної програми:


підпис

Мискін Юрій Ігорович
доктор економічних наук, доцент

Допущено до захисту за рішенням кафедри економічної політики, маркетингу та бізнес-аналітики, протокол від «07» січня 2025 р. № 1


підпис

Паянок Тетяна Миколаївна
кандидат економічних наук, доцент

Ірпінь – 2025

Реєстрація №

17

номер

07.01.25

дата

підпис фахівця к

Результат
перевірки

до захисту
до захисту, на
доопрацювання

07.01.25

дата

ініціали, прізвище

керівника

Результат захисту

81

оцінка

5.02.2025

дата захисту

Голова комісії

підпис

В.К. Савчук
ініціали, прізвище

Члени комісії

підпис

підпис

підпис

Ю.І. Мискин
ініціали, прізвище

В.М. Кравецький
ініціали, прізвище

Ю.М. Жаєнок
ініціали, прізвище

БЛАНК ОЦ

Об'єкти к

ОЦІНЮЮ

1. Зміст випускн теоретичного м зв'язок з прак представляти мат послідовності, наз та пропозицій)
2. Дотримання оформлення
3. Вчасне викона етапах у встано терміни
4. Рецензент

РАЗОМ

ОЦ

1. Доповідь
2. Роздатковий ма
3. Знання тео практичного ма відповідати на зап
4. Апробація конференціях)

РАЗОМ

ЗАГАЛЬНА КЛ

ПЕРЕВЕДЕ

Оцінка за 100-
бальною шкалою

81

Правила

Оцінка за 100-

шкало

90-100

80-89

70-79

60-69

50-59

35-49

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії, членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	22		В.К. Савицький Ю.І. Мискин В.М. Кравецький Н.М. Яценко Л.О. Обаченко <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i>
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	7		
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	4		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	38		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		В.К. Савицький Ю.І. Мискин В.М. Кравецький Н.М. Яценко Л.О. Обаченко <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i>
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	20		
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	8		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	43		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	81		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
81	B	4	5.02 2025	В.К. Савицький Ю.І. Мискин В.М. Кравецький Н.М. Яценко Л.О. Обаченко <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i>

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	3 (задовільно)
60-69	D	2 (незадовільно)
50-59	E	
35-49	FX	

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії, членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	22		
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	7		
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	4		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	38		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10			
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5			
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25			
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10			
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50			
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100			

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

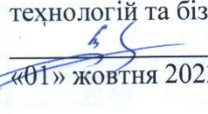
Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
				В.К. Савчук
				Ю.І. Микитин
				В.М. Пирасівський
				Я.М. Жаємон
				Л.О. Сабаленко

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ УНІВЕРСИТЕТ**

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики
Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма: «Управлінський облік та бізнес-аналітика»

Затверджую
Завідувач кафедри облікових
технологій та бізнес-аналітики
 **Т.М. Паянок**
«01» жовтня 2023 р.

ЗАВДАННЯ

на випускн кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти
Чухрай Катерини Василівної

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: «Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства», затверджена наказом ректора від 06.12.2023 № 1639.

2. Строк здачі закінченої роботи: 07 січня 2025 р.

3. Цільова установка (мета роботи): обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку оборотних активів підприємства.

Об'єкт дослідження: процеси організації обліку та аналізу для управління оборотними активами.

Предмет дослідження: теоретичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами та резерви його вдосконалення.

4. Вихідні дані до роботи: монографії, дисертаційні дослідження щодо обліку зовнішньоекономічної діяльності, наукові статті, публікації із зазначеної тематики, аналітичні дані тощо.

5. Перелік графічного матеріалу: 12 таблиць, 3 рисунків (графіків, схем).

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань за розділами):

– сутність категорії «оборотні активи», як складової системи управління підприємством;

- облікове забезпечення управління оборотними активами;
- аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами
- загальна характеристика АТ «ЕЛЬВОРТІ»
- організація обліку оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ»
- аналіз оборотних активів підприємства
- напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТІ»;
- шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ».

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2023-27.10.2023	01.10.2023
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	30.10.2023-26.05.2024	17.05.2024
2.2	другий розділ	27.05.2024-25.10.2024	01.10.2024
2.3	третій розділ	28.10.2024-13.12.2024	04.11.2024
3	Перевірка роботи на наявність академічного плагіату	16.12.2024-27.12.2024	23.12.2024
4	Попередній захист роботи	27.12.2024	07.01.2025
5	Отримання відгуку керівника роботи	27.12.2024	28.12.2024
6	Отримання зовнішньої рецензії	20.01.2025-24.01.2025	24.01.2025
7	Допуск до захисту завідувача кафедри	27.12.2024	07.01.2025
8	Захист дипломної роботи	03.02.2025	03.02.2025

8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2023 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи


(підпис) Т.М. Паянок
ініціали, прізвище

10. Керівник освітньої програми


(підпис) Ю.І. Мискін
ініціали, прізвище

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти


(підпис) К.В. Чухрай
ініціали, прізвище

Відгук керівника кваліфікаційної роботи

Кваліфікаційна робота Чухрай Катерини на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства» написана із дотриманням всіх методичних рекомендацій.

Поставлена мета досягнута через виконання конкретних завдань, а саме в роботі: охарактеризовано сутність категорії «оборотні активи», їх класифікацію та обліково-аналітичне забезпечення оборотних активів, як складову системи управління підприємством; розкрито облікове та аналітичне забезпечення управління оборотними активами; здійснено загальну характеристику АТ «ЕЛЬВОРТИ»; проаналізовано організацію обліку оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТИ» та здійснено аналіз оборотних активів підприємства; визначено напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТИ»; запропоновано шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТИ».

Практична складова результатів дослідження полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з підвищенням дієвості аналітичної інформації для забезпечення ефективного управління оборотними активами підприємства, а саме надано аналітичну оцінку стану використання оборотних активів на підприємстві, визначено резерви підвищення ефективності використання оборотних активів та очікуваний економічний ефект; запропоновано методичні підходи щодо удосконалення управління оборотними коштами за кожною їх складовою та функціональну модель управління оборотним капіталом підприємства.

Можна стверджувати, що випускна кваліфікаційна робота Чухрай Катерини є завершеним науковим дослідженням магістранта спеціальності 071 «Облік і оподаткування» та заслуговує на оцінку «добре», а її автору може бути присвоєна кваліфікація магістра з обліку і оподаткування.

Керівник кваліфікаційної роботи

Т.М. Паянок

Висновок кафедри про кваліфікаційну роботу:

після попереднього захисту розглянута на засіданні кафедри, протокол від «07» 01.2025 № 1 допущена до захисту на екзаменаційній комісії.

Завідувач кафедри

Т.М. Паянок

АНОТАЦІЯ

«Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства»

Мета роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку оборотних активів підприємства, а також проведення аналізу оборотних активів АТ «ЕЛЬВОРТІ» з метою формування пропозицій щодо підвищення ефективності їх використання.

Завданнями роботи є охарактеризувати сутність категорії «оборотні активи», їх класифікацію та обліково-аналітичне забезпечення оборотних активів, як складову системи управління підприємством; описати облікове забезпечення управління оборотними активами; вивчити аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами; здійснити загальну характеристику АТ «ЕЛЬВОРТІ»; проаналізувати організацію обліку оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ»; здійснити аналіз оборотних активів підприємства; визначити напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТІ»; запропонувати шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ».

Предметом дослідження є теоретичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами та резерви його вдосконалення.

Об'єктом дослідження виступає процес організації обліку та аналізу для управління оборотними активами.

Базою дослідження виступає АТ «ЕЛЬВОРТІ».

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для покращення процесів управління оборотними активами підприємств.

Одержані результати можуть бути використані підприємствами, організаціями та установами, що здійснюють виробничу діяльність.

Дипломна робота містить 51 сторінку, 12 таблиць, 3 рисунків, список використаних джерел з 30 найменувань, 3 додатків.

Ключові слова: оборотні активи, грошові кошти, запаси, обліково-аналітичне забезпечення, облік і аналіз оборотних активів.

Рік виконання дипломної роботи: 2024 р.

Рік захисту роботи: 2025 р.

SUMMARY

" Accounting and analytical support for the management of current assets of the enterprise "

The purpose of the work is to substantiate theoretical provisions and develop practical recommendations for improving the accounting of current assets of the enterprise, as well as to conduct an analysis of current assets of JSC "ELVORTI" in order to formulate proposals for increasing the efficiency of their use.

The objectives of the work are to characterize the essence of the category "current assets", their classification and accounting and analytical support of current assets as a component of the enterprise management system; to describe the accounting support of current assets management; to study analytical support and approaches to current assets management; to carry out a general characteristic of JSC "ELVORTI"; to analyze the organization of accounting for current assets at JSC "ELVORTI"; to carry out an analysis of the current assets of the enterprise; to identify areas of improvement in the accounting and analytical support of current assets management at JSC "ELVORTI"; to suggest ways to increase the efficiency of using current assets at JSC "ELVORTI".

The subject of research is theoretical and practical principles of accounting and analytical support for current asset management and reserves for its improvement.

The object of the research is process of organizing accounting and analysis for managing current assets.

The basis of the research is JSC "ELVORTY".

According to the results of the study, practical recommendations for improving the management of current assets of enterprises are formulated

The obtained results can be used by enterprises, organizations and institutions engaged in foreign production activity.

Thesis contains 51 pages, 12 tables, 3 figures, a list of used sources of 30 items, 3 appendices.

Key words: current assets, cash, stocks, accounting and analytical support, accounting and analysis of foreign economic activity.

Year of completion of the work: 2024.

Year of protection of work: 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні аспекти обліку та аналізу оборотних активів на підприємстві.....	6
1.1 Сутність категорії «оборотні активи», як складової системи управління підприємством	6
1.2 Облікове забезпечення управління оборотними активами.....	8
1.3 Аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами....	13
РОЗДІЛ 2. Характеристика, обліково-аналітичне забезпечення управління та аналіз оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ»	18
2.1 Загальна характеристика АТ «ЕЛЬВОРТІ»	18
2.2 Організація обліку оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ».....	21
2.3 Аналіз оборотних активів підприємства	28
РОЗДІЛ 3. Резерви покращення обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами та підвищення ефективності їх використання.	39
3.1 Напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТІ»	39
3.2 Шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ».....	42
ВИСНОВКИ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Оборотні активи є основою для повсякденної діяльності підприємства. Ефективне управління цими активами дозволяє забезпечити фінансову стабільність, скоротити заборгованість клієнтів, прискорити бізнес-процеси, збільшити прибуток та оптимізувати витрати.

Одним з ключових факторів підвищення ефективності роботи підприємства є вдосконалення системи обліку та аналізу оборотних активів. Це дозволяє отримати точні та актуальні дані про фінансовий стан підприємства, що є необхідною умовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Питанням ідентифікації та обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами присвячені наукові дослідження багатьох вчених-економістів, серед яких О.А. Бакурова, І.О. Бланк, О.С. Бондаренко, Ф.Ф. Бутинець, О.Ю. Вілкул, О.В. Дейнека, Н.А. Дехтяр, Л.О. Лігоненко, А.А. Мазаракі, Н.М. Малюга, Л.В. Нападовська, В.Я. Нусінов, Н.В. Петруня, А.М. Поддєрьогін, Г.В. Ситник, Ю.О. Швець та багато інших.

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку оборотних активів підприємства, а також проведення аналізу оборотних активів АТ «ЕЛЬВОРТІ» з метою формування пропозицій щодо підвищення ефективності їх використання.

Завдання дослідження:

1. Охарактеризувати сутність категорії «оборотні активи», їх класифікацію та обліково-аналітичне забезпечення оборотних активів, як складову системи управління підприємством;
2. Описати облікове забезпечення управління оборотними активами;
3. Вивчити аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами;
4. Здійснити загальну характеристику АТ «ЕЛЬВОРТІ»;
5. Проаналізувати організацію обліку оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ»;

6. Здійснити аналіз оборотних активів підприємства;
7. Визначити напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТІ»;
8. Запропонувати шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ».

Об'єкт дослідження - процеси організації обліку та аналізу для управління оборотними активами.

База досліджень - АТ «ЕЛЬВОРТІ».

Предмет дослідження - теоретичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами та резерви його вдосконалення.

У роботі застосовано методи наукових досліджень: діалектичний - для пізнання сутності економічних понять; метод порівнянь - для порівняння різних економічних понять, думок вчених та показників; методи аналізу та синтезу - для розгляду фінансової та економічної діяльності суб'єкта господарювання; статистичний - для аналізу показників діяльності підприємства; розрахунково-аналітичний - для розрахунків показників діяльності суб'єкта господарювання.

Практична складова результатів дослідження полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з підвищенням дієвості аналітичної інформації для забезпечення ефективного управління оборотними активами підприємства. В процесі дослідження наукова новизна набула подальшого розвитку:

- тлумачення поняття «оборотні кошти», «оборотні активи» та «оборотний капітал», внаслідок чого розмежовано економічну сутність цих понять та визначено сутність оборотних коштів, як об'єкту управління;
- за результатами аналізу надано аналітичну оцінку стану використання оборотних активів на підприємстві, визначено резерви підвищення ефективності використання оборотних активів та очікуваний економічний ефект;

- запропоновано методичні підходи щодо удосконалення управління оборотними коштами за кожною їх складовою та функціональну модель управління оборотним капіталом підприємства.

Отримані результати дослідження спрямовані на підвищення достовірності, оперативності аналітичної інформації для забезпечення дієвості контролю за ефективністю управління оборотними активами; можуть впроваджуватися в практичну діяльність підприємств. Застосування на практиці запропонованих автором рекомендацій дозволить забезпечити своєчасне одержання обліково-аналітичної інформації керівництвом для прийняття раціональних управлінських рішень.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1 Сутність категорії «оборотні активи», як складової системи управління підприємством

Наявність оборотних активів є необхідною умовою для здійснення підприємствами безперервного процесу відтворення. Для того, щоб компанія могла ефективно використовувати поточні активи, облік і аналіз є важливими. Оборотні активи - це частина активів підприємства, яка постійно перебуває в обороті, тобто перетворюється на грошові кошти протягом одного операційного циклу. Іншими словами, це ресурси, які підприємство використовує для здійснення своєї поточної діяльності і які передбачається перетворити на готівку протягом року [1].

Щоб забезпечити обґрунтоване управління оборотними активами, необхідно розібратися в їх класифікації. Науковці пропонують різноманітні підходи до цього питання. Розглянемо найпоширеніші з них та їхнє практичне застосування:

1. За видами. Національні бухгалтерські стандарти встановлюють детальний перелік видів оборотних активів. Для кожного виду активу передбачена спеціальна стаття в балансі, що дозволяє точно відобразити їхню вартість та склад.

2. Оборотні активи класифікуються за формою на монетарні та речові. До монетарних належать грошові кошти та їх еквіваленти, тобто активи, які вже є грошима або можуть бути швидко конвертовані в гроші. Речові активи – це матеріальні цінності, такі як запаси, готова продукція. Окремо виділяють біологічні активи (наприклад, тварини, рослини) та дебіторську заборгованість, яка є правом вимоги грошових коштів і займає проміжне місце між грошовими та речовими активами.

3. В залежності від потреби в плануванні та регулюванні. За планової економіки держава встановлювала точні норми для багатьох видів активів. З переходом до ринкової економіки підприємства отримали більшу свободу у

визначенні необхідного обсягу своїх запасів. Цей процес називається нормуванням. Встановлення норм дозволяє оптимізувати діяльність підприємства, тобто досягати кращих результатів при менших витратах. Запаси і готову продукцію зазвичай нормують, а інші оборотні активи, як правило, не нормують.

4. За джерелами фінансування. Розрізняють активи, що сформовані за рахунок власного капіталу, залучених коштів та позикових коштів.

5. За участю в процесах підприємства. До складу оборотних активів входять: виробничі активи: все, що використовується для виробництва продукції або надання послуг (сировина, матеріали, незавершені вироби); активи фінансового циклу: грошові кошти, дебіторська заборгованість та інші активи, які безпосередньо пов'язані з фінансовими операціями підприємства.

6. За рівнем ліквідності. Оборотні активи можна розділити за швидкістю перетворення на гроші:

- Високоліквідні: гроші, короткострокові інвестиції, дебіторська заборгованість.
- Середньоліквідні: готова продукція, товари на складі.
- Низьколіквідні: виробничі запаси, біологічні активи, готова продукція з низьким попитом.

7. За рівнем захищеності від інфляції. Більшість оборотних активів піддаються інфляційним процесам. Активом на яку не здійснює вплив інфляція є готова продукція.

Глибоке розуміння різних видів оборотних активів є ключовим для проведення ефективного аналізу їх використання. Законодавство України надає підприємствам значну свободу в управлінні своїми оборотними активами. Під управлінням оборотними активами розуміється комплекс заходів, спрямованих на оптимізацію їх складу та використання. Об'єктами управління є самі активи, а суб'єктами – відповідальні за це працівники. Мета управління – забезпечити найбільш ефективне використання оборотних активів для досягнення цілей підприємства [2].

Отже, оборотні активи є життєво необхідними для безперебійної діяльності будь-якого підприємства. Вони забезпечують постійний оборот коштів, що дозволяє компанії здійснювати виробництво, реалізацію продукції та розраховуватися з кредиторами.

1.2 Облікове забезпечення управління оборотними активами

Обліково-аналітичне забезпечення відіграє важливу роль в управлінні оборотними активами. Саме облік забезпечує підприємства своєчасною та достовірною інформацією про стан їхніх ресурсів і результати діяльності. Як зазначав Р. Фаулкі, облік є мовою, за допомогою якої підприємства "спілкуються" зі своїми фінансами. Ця інформація є необхідною для вирішення широкого кола фінансових та економічних завдань.

Процес бухгалтерського обліку складається з таких етапів:

1. Первинний облік: це початковий етап, на якому відбувається виявлення, вимірювання та документування фактів господарської діяльності.
2. Поточний облік: на цьому етапі інформація, зібрана на попередньому етапі, систематизується і записується в систему рахунків та реєстрів.
3. Підсумковий облік: завершальний етап, на якому на основі даних поточного обліку складається фінансова звітність, яка передається користувачам для прийняття рішень.

Для ефективної організації бухгалтерського обліку на підприємстві необхідно забезпечити:

- Чітке визначення об'єктів обліку: тобто того, що саме буде відображатися в обліку (товари, послуги, активи, зобов'язання тощо).
- Використання відповідних носіїв інформації: це можуть бути як паперові документи, так і електронні бази даних.

- Встановлення чіткого порядку руху документів: це дозволяє забезпечити достовірність та повноту облікових даних.
- Забезпечення необхідним програмним забезпеченням: сучасні облікові системи дозволяють автоматизувати багато рутинних операцій та підвищити ефективність обліку.
- Наявність необхідного технічного забезпечення: комп'ютери, сервери та мережі мають забезпечувати безперебійну роботу облікової системи.

Кадрове забезпечення бухгалтерського обліку - це важлива складова його організації. Для її оптимізації необхідно проаналізувати структуру бухгалтерської служби, чисельність співробітників, їх функціональні обов'язки, взаємодію між підрозділами, а також забезпечити належні умови праці та постійне підвищення кваліфікації персоналу.

Мета аналізу оборотних активів полягає в організації їх обігу таким чином, щоб забезпечити максимальну ефективність операційної діяльності підприємства. Аналізуючи оборотні активи, необхідно пам'ятати, що:

- вони є основою для безперебійного виробництва та реалізації продукції.
- їхня різноманітність ускладнює процес управління;
- збільшення частки оборотних активів може призвести до скорочення тривалості одного обороту капіталу;
- структура оборотних активів тісно пов'язана з джерелами їх фінансування.

В Україні облік оборотних активів здійснюється згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Однак, для багатьох підприємств діють додаткові вимоги. Так, великі компанії, банки, страхові компанії та інші повинні складати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Це стосується підприємств, які відповідають певним критеріям, наприклад, мають значний обсяг активів або кількість працівників [3].

Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності є добровільним для більшості підприємств, однак воно має ряд переваг, зокрема, підвищує

транспарентність фінансової інформації та сприяє залученню інвестицій. Розвиток МСФЗ здійснюється Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) за участі широкого кола зацікавлених сторін [4]. Незважаючи на глобальний характер МСФЗ, Україна поки що не має прямого представництва в органах, що формують ці стандарти.

Основні документи, що регламентують облік оборотних активів представлені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Основне нормативне забезпечення обліку оборотних активів на підприємстві

Назва	Характеристика
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні	встановлює загальні основи бухгалтерського обліку, визначає основні поняття та принципи бухгалтерського обліку, а також права та обов'язки суб'єктів господарювання щодо ведення бухгалтерського обліку
Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(СБО))	більш детальні нормативні документи, які розкривають конкретні вимоги до обліку різних видів активів, зокрема, оборотних коштів. НП(СБУ) встановлюють правила оцінки, визнання, відображення та розкриття інформації про оборотні активи у фінансовій звітності
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і доходів підприємств і організацій	Цей план визначає систему рахунків для обліку всіх господарських операцій, у тому числі операцій з оборотними коштами
Основні НП(СБО), що регламентують облік оборотних коштів:	
НП(СБО) 9 «Виробничі запаси»	Регламентує облік придбання, виготовлення, зберігання та реалізації запасів, а також визначення їх собівартості.
НП(СБО) 10 «Дебіторська заборгованість»	Визначає критерії визнання дебіторської заборгованості, методи її оцінки та умови списання.
НП(СБУ) 2 «Інвентаризація активів і зобов'язань»	Встановлює порядок проведення інвентаризації оборотних коштів, оформлення її результатів та відображення в бухгалтерському обліку.

Джерело: сформовано автором за даними [2].

Нормативною базою для обліку оборотних активів в Україні слугують Національні та Міжнародні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. У зв'язку з процесами глобалізації та інтеграції української економіки в світову, національні стандарти демонструють тенденцію до конвергенції з міжнародними.

Надходження оборотних активів на підприємство може здійснюватися різними шляхами, що передбачає застосування відповідних облікових процедур. Оцінка оборотних активів є невід’ємною частиною бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси».

На відміну від Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСБО), Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) містять більш деталізовану класифікацію запасів, виділяючи такі статті, як "Малоцінні та швидкозношувані предмети" та "Поточні біологічні активи".

До 2005 року П(С)БО передбачали ширший спектр методів оцінки запасів, ніж МСБО. Зокрема, використовувався метод ЛФО, який дозволяв підприємствам впливати на суму податку на прибуток шляхом штучного заниження доходів. Однак, з метою гармонізації з міжнародними стандартами, метод ЛФО був виключений з П(С)БО.

Одним із видів оборотних активів, якими оперують сільськогосподарські підприємства, є біологічні активи (рослини, тварини). Для обліку таких активів існують спеціальні правила, визначені в національному стандарті П(С)БО 30 «Біологічні активи» та міжнародному стандарті МСБО 41 «Сільське господарство».

Методологічні засади обліку дебіторської заборгованості за національними стандартами України викладені в П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Водночас, МСФЗ не містять окремого стандарту, присвяченого виключно дебіторській заборгованості. Для визначення методологічних засад обліку дебіторської заборгованості за МСФЗ необхідно звертатися до загальних положень МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», а також до спеціальних стандартів, таких як МСФЗ 18 «Дохід» та МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Облік фінансових інвестицій за національними стандартами України зосереджений в одному стандарті – П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Водночас, міжнародні стандарти фінансової звітності використовують декілька стандартів для

регулювання різних аспектів обліку фінансових інвестицій, зокрема, МСФЗ 28, МСФЗ 31, МСФЗ 32 та МСФЗ 39.

Важливо відзначити, що облік оборотних коштів є динамічним процесом, який постійно розвивається. Зміни в законодавстві, міжнародних стандартах та економічних умовах можуть призвести до оновлення та уточнення вимог щодо обліку оборотних коштів. Підприємства мають право вести бухгалтерський облік та складати фінансову звітність у паперовій або електронній формах [4]. Останній варіант має низку переваг: економить час, зменшує кількість помилок, забезпечує безпечне зберігання даних у хмарі та швидкий доступ до інформації.

При впровадженні електронного обліку слід подбати про:

- доступність інформації для всіх необхідних співробітників;
- захист даних від втрати та несанкціонованого доступу;
- регулярне оновлення та обслуговування програмного забезпечення.

Автоматизація обліку дозволяє суттєво оптимізувати бізнес-процеси підприємства. Вибір програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є стратегічним рішенням, яке має враховувати специфіку діяльності компанії, її розмір та масштаби. На українському ринку представлений широкий спектр рішень, серед яких найбільш популярними є "1С:Підприємство", "Парус", "БЕСТ-Про" та інші.

Отже, в Україні діє дворівнева система регулювання обліку оборотних активів. Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку (НП(СБО)) є основою для більшості підприємств, тоді як великі компанії, які відповідають певним критеріям, зобов'язані застосовувати Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Загалом, система обліку оборотних активів в Україні є досить розвиненою та відповідає сучасним вимогам. Однак, існують певні особливості, пов'язані з коекзистенцією національних та міжнародних стандартів, а також постійним розвитком законодавства та технологій.

1.3 Аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами

Ефективне управління оборотними активами передбачає не тільки облік, але й глибокий аналіз та розробку оптимальних стратегій. Візуальне представлення етапів цього процесу наведено на рис. 1.1.

Для комплексної оцінки ефективності управління оборотними активами необхідно провести багатоступеневий аналіз, детально описаний на рис. 1.1:

1. Аналіз загального обсягу оборотних активів в балансі дозволяє визначити, яку частку вони займають у загальному обсязі активів підприємства та як співвідносяться з необоротними активами.

2. Для детального аналізу оборотних активів застосовують вертикальний та горизонтальний аналіз. Вертикальний аналіз дозволяє визначити частку кожної статті оборотних активів у загальному обсязі балансу, тобто оцінити їхню структуру. Горизонтальний аналіз дає змогу простежити динаміку змін обсягів цих статей у часі. Порівнюючи результати вертикального та горизонтального аналізу, можна виявити тенденції в зміні структури оборотних активів та оцінити їхню ефективність.



Рис. 1.1. Етапи аналізу та оптимізації оборотних активів

Джерело: сформовано автором.

3. Аналіз ліквідності передбачає оцінку здатності активів перетворюватися на грошові кошти. Для цього використовують агрегований баланс, який поділяє активи та пасиви за ступенем ліквідності. Найпоширенішими показниками ліквідності є:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності: показує, яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена негайно за рахунок наявних грошових коштів.
- Коефіцієнт поточної ліквідності: характеризує загальну здатність підприємства погашати свої короткострокові зобов'язання за рахунок поточних активів.
- Коефіцієнт швидкої ліквідності: оцінює здатність підприємства погашати свої короткострокові зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів (крім запасів).

4. Аналіз платоспроможності підприємства – це оцінка його здатності своєчасно та в повному обсязі виконувати свої фінансові зобов'язання перед працівниками, постачальниками, державою та іншими кредиторами. Основними критеріями платоспроможності є:

- Наявність достатніх ліквідних коштів на рахунку.
- Відсутність простроченої кредиторської заборгованості.

5. Аналіз рентабельності оборотних активів дозволяє оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свої оборотні кошти для отримання прибутку. Висока рентабельність свідчить про раціональне використання ресурсів і ефективну роботу підприємства. Низька рентабельність може сигналізувати про необхідність оптимізації використання оборотних активів.

Фінансова звітність є основним джерелом інформації для аналізу ефективності управління оборотними активами підприємства. Вона надає детальний зріз фінансового стану компанії на певну дату та за певний період. Основними компонентами фінансової звітності, що використовуються для аналізу оборотного капіталу, є:

- Баланс: відображає фінансовий стан підприємства на певну дату, включаючи структуру активів і пасивів. Для аналізу оборотних активів важливими є розділи "Оборотні активи" та "Поточні зобов'язання".
- Звіт про фінансові результати: показує доходи і витрати підприємства за певний період, а також чистий прибуток або збиток. Цей звіт дозволяє оцінити ефективність використання оборотних коштів для отримання доходу.
- Звіт про рух грошових коштів: показує рух грошових коштів для операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей звіт допомагає оцінити ліквідність компанії та ефективність управління грошовими потоками.
- Примітки до фінансової звітності: містять додаткову інформацію, яка показує деталі, не відображені в основній звітності. Ці примітки можуть бути корисними для розуміння особливостей облікової політики підприємства та деяких конкретних аспектів його діяльності.

Показники для аналізу управління оборотним капіталом:

Для оцінки ефективності управління оборотними коштами зазвичай використовують такі групи показників:

- Показники ліквідності: характеризують здатність підприємства погашати свої короткострокові зобов'язання. До них відносяться коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт поточної ліквідності та коефіцієнт швидкої ліквідності;

- Показники оборотності: характеризують швидкість оборотності оборотних коштів, тобто скільки разів за певний період середній залишок оборотних коштів перетворюється на виручку від реалізації. До них відносяться коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, коефіцієнт оборотності запасів і коефіцієнт оборотності оборотних коштів;

- Коефіцієнти рентабельності: характеризують ефективність використання оборотних коштів для отримання прибутку. До них відносяться рентабельність оборотних коштів, рентабельність продажів [5].

Методи аналізу:

- Горизонтальний аналіз: порівняння показників за різні періоди для визначення тенденцій зміни.
- Вертикальний аналіз: визначення питомої ваги кожного елемента в загальній сумі.
- Аналіз тенденцій: визначення загальної тенденції зміни показників.
- Бенчмаркінг: порівняння ефективності компанії з аналогічною продуктивністю конкурентів або середніми показниками по галузі.

Мета аналізу: оцінка ефективності управління оборотними коштами; виявлення резервів поліпшення фінансового стану підприємства; прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Аналізуючи оборотні активи, підприємство прагне виявити резерви для оптимізації своїх фінансових потоків. Існують три основні стратегії управління запасами:

- 1) консервативна (створення великого запасу для мінімізації ризиків);
- 2) поміркована (балансування між ризиком і витратами);
- 3) агресивна (мінімізація запасів для підвищення ефективності) [6].

Вибір стратегії залежить від специфіки бізнесу та ринкових умов. Для будь-якої обраної стратегії необхідний постійний моніторинг рівня запасів, щоб забезпечити безперебійну роботу підприємства.

Отже, управління оборотними активами вимагає всебічного аналізу, який охоплює різні аспекти, від структури активів до їхньої ліквідності та рентабельності. Глибоке розуміння фінансової звітності та вміння аналізувати її показники є важливим інструментом для ефективного управління оборотними активами підприємства. Це дозволяє приймати обґрунтовані рішення, спрямовані на підвищення фінансової стійкості та прибутковості бізнесу. Ефективне управління оборотними активами - це не одноразова акція, а постійний процес, який вимагає уваги і професіоналізму.

РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА, ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ТА АНАЛІЗ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА АТ «ЕЛЬВОРТІ».

2.1 Загальна характеристика АТ «ЕЛЬВОРТІ»

Українське сільськогосподарське машинобудування має давню історію та значний потенціал. Проте, за останні десятиліття галузь зазнала значних змін, пов'язаних з переходом до ринкових відносин, зміною технологій та глобалізацією. Україна завжди була аграрною країною, тому розвиток сільськогосподарського машинобудування тут мав стратегічне значення. За радянських часів галузь досягла значних успіхів, забезпечуючи сільське господарство необхідною технікою. Однак, після розпаду СРСР, галузь зазнала значних труднощів, пов'язаних з переходом до ринкових відносин, втратою традиційних ринків збуту та конкуренцією з боку західних виробників.

АТ «Ельворті» - це одне з провідних підприємств України, яке спеціалізується на виробництві сільськогосподарської техніки. Компанія має багату історію та потужні виробничі потужності, що дозволяють їй забезпечувати аграріїв сучасною та надійною технікою для обробки землі.

Коріння "Ельворті" сягають далекого 1874 року. За цей час компанія пройшла шлях від невеликого підприємства до потужного промислового гіганта. Сьогодні «Ельворті» є одним з найстаріших підприємств Кіровоградщини і займає лідируючі позиції на українському ринку сільгосптехніки. АТ "Ельворті" розташоване в місті Кропивницький (раніше Кіровоград), Україна. Це саме місто, де компанія була заснована ще у далекому 1874 році. Завод займає значну територію в промисловій зоні міста і є одним з найбільших підприємств регіону. Місто завжди було важливим аграрним центром, що сприяло розвитку машинобудування. Зручне географічне розташування дозволяє легко транспортувати продукцію як по Україні,

так і за кордон. Завдяки довгій історії підприємства в Кропивницькому сформувалася кваліфікована робоча сила.

Компанія була зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради 14 січня 1994 року. Власниками Компанії є акціонери, фізичні та юридичні особи, що утримують 190 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Юридична особа – ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кропивницький, утримує акції, що складають 84,68 % статутного капіталу Компанії. Кінцевими беніфіціарними власниками Компанії є фізичні особи: Штутман Павло Леонідович та Штутман Марина Володимирівна[7].

Середня кількість працівників за рік становить 501. На сьогоднішній день АТ «Ельворті» здійснює такі види діяльності за КВЕД: 28.30. Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства; 35.11. Виробництво електроенергії; 35.14. Торгівля електроенергією.

Основними напрямками діяльності компанії є:

- Виробництво сівалок: широкий асортимент сівалок для різних культур та умов вирощування.
- Виробництво посівних комплексів: сучасні комплекси, що дозволяють виконувати кілька операцій одночасно.
- Виробництво культиваторів: різноманітні моделі культиваторів для підготовки ґрунту під посіви.
- Виробництво дискових борін: обладнання для передпосівної обробки ґрунту.

Організаційна структура АТ «Ельворті» представлена на рис. 2.1. Асортимент продукції «Ельворті» охоплює широкий спектр сільськогосподарських машин та обладнання, необхідних для ефективного ведення сільського господарства.



Рис. 2.1. Організаційна структура АТ «Ельворті»

Джерело: сформовано автором.

Серед основних видів продукції можна виділити: сівалки: пневматичні, механічні, точного висіву. Культиватори: для просапних культур, суцільного обробітку ґрунту. Борони: дискові дворядні, дискові чотирирядні та обприскувачі.

Продукція АТ «Ельворті» сертифікована в Україні, Європейському Союзі та в колишніх країнах СНД. Основним ринком для реалізації сільськогосподарської техніки є Україна, Казахстан, Молдова, Угорщина, Чехія, Литва, Латвія, Словаччина, Румунія, Польща, Республіка Болгарія. Компанія має свої представництва в Казахстані. У всіх країнах зарубіжжя, куди регулярно постачається техніка, діють дилерські центри. Компанія також здійснює діяльність з продажу електроенергії. Збройна агресія Російської Федерації проти України призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. До того ж, на українську економіку і відповідно на діяльність Компанії додатково впливають ринкові коливання та

зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Компанії. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації, що пов'язано з війною в країні, погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України, може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

Отже, АТ «Ельворті» є одним з лідерів українського сільськогосподарського машинобудування. Компанія пропонує широкий асортимент високоякісної техніки, яка допомагає аграріям підвищити ефективність своєї роботи та отримати високі врожаї. Завдяки своїй довгій історії, потужностям та постійному розвитку, "Ельворті" заслужено користується довірою українських аграріїв.

2.2 Організація обліку оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ»

Прийнята на АТ «ЕЛЬВОРТІ» система бухгалтерського обліку, облікова політика, методологія і організація бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку діючих в Україні та наказу про облікову політику підприємства. З 2012 року складання фінансової звітності проводиться з урахуванням міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариством розроблений внутрішній нормативний документ під назвою Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку АТ

«Ельворті», дія якого обумовлює питання організації бухгалтерського обліку та облікової політики товариства. Облікова політика підприємства розроблена таким чином, щоб уся фінансова звітність товариства відповідала всім вимогам кожного Міжнародного Стандарту фінансової звітності (МСФЗ) та кожного Міжнародного Стандарту бухгалтерського обліку (МСБО), що застосовується. Відступ від вимог МСФЗ та МСБО припустимий у вкрай рідких випадках, коли це необхідно, щоб забезпечити достовірність фінансової звітності. При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та іншими МСФЗ та МСБО.

До складу власного капіталу підприємства включено статутний (акціонерний) капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Підприємством проведена річна інвентаризація майна та зобов'язань, її результати відображено в бухгалтерському обліку згідно діючого законодавству України.

В податковому обліку підприємство відображає доходи і витрати у відповідності з вимогами розділу III Податкового кодексу України.

Фінансова звітність Компанії на 2023 рік є повною річною фінансовою звітністю загального призначення та була складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності та Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані нижче, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2023 року, та застосовані послідовно до кожного звітного періоду та на кожному балансову дату, щодо якої вимагається розкриття відповідно до МСФЗ 1. Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості, амортизованої собівартості та справедливої вартості, які є балансовою вартістю

активів та зобов'язань. Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 2 % від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає: - Звіт про фінансовий стан на кінець року. - Звіт про сукупні доходи за період. - Звіт про зміни у власному капіталі за період. - Звіт про рух грошових коштів за період. - Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня. Компанія подає фінансову звітність в українській гривні округленій до тисячі.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат перерахунку за курсовими різницями визнається на нетто-основі та відображається або в прибутках або в збитках. Інший результат перерахунку визнається в прибутках та збитках.

Облік оборотних активів на підприємстві організований таким чином:

- Аналітичний облік: Для кожного виду оборотних активів ведеться детальний аналітичний облік, який дозволяє контролювати рух кожного окремого виду активів.

- Синтетичний облік: Сукупність аналітичних рахунків узагальнюється на синтетичних рахунках балансу.

- Оцінка запасів: Запаси оцінюються за найменшою з двох сум: собівартість та нетто реалізаційна вартість.

- Облік дебіторської заборгованості: Дебіторська заборгованість відображається за дебіторами та за термінами погашення. Регулярно проводиться резервування сум сумнівних боргів.

- Облік грошових коштів: Ведеться детальний облік руху грошових коштів за касовими та банківськими рахунками.

- Інвентаризація: Періодично проводиться інвентаризація оборотних активів для порівняння фактичних залишків з даними бухгалтерського обліку.

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

АТ «ЕЛЬВОРТІ» класифікує запаси: виробничі запаси; незавершене виробництво; готова продукція; товари.

Підприємство оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси». Визначає собівартість запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг підприємство складає по кожному окремому виду виробленої продукції. Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються АТ «ЕЛЬВОРТІ» витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата. У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку. Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

АТ «ЕЛЬВОРТІ» визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану

продукцію, реалізовані товари, надані послуги. Дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ), первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор та в подальшому коригується на суму очікуваних кредитних збитків.

У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків. Надходження грошових коштів для погашення раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

Грошові кошти АТ «ЕЛЬВОРТІ» та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань. Первісне визнання грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою собівартістю.

Для цілей звіту про рух грошових коштів підприємства грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

Аналітичний облік виробничих запасів ведеться за номенклатурними групами матеріалів. На основі даних карток складського обліку та звітів про рух матеріальних цінностей формується сальдова відомість, яка відображає залишки запасів на початок періоду. Порівняння даних сальдової відомості з даними синтетичного обліку забезпечує контроль за достовірністю обліку матеріальних цінностей.

Синтетичний облік виробничих запасів здійснюється на рахунку 20. Цей рахунок призначений для узагальненого відображення інформації про наявність і рух матеріальних цінностей, що використовуються у виробництві.

Всі рухи готівкових коштів на підприємстві відображаються в Касовій книзі. Цей документ є первинним обліковим документом і слугує основою для ведення аналітичного обліку готівки.

Таблиця 2.1

Організація аналітичного та синтетичного обліку АТ «ЕЛЬВОРТІ»

Облік		Відображення	
синтетичний (рахунок)	аналітичний	в облікових регістрах	у фінансовій звітності
р.20 «Виробничі запаси» р.22 «МШП»	у розрізі їх найменувань, однорідних груп, місць зберігання, відповідальних осіб	Розділ III журналу №5 (5A)	Баланс (ф.1) ряд. 1101
р.23 «Виробництво»	ведеться за видами виробництва, окремими статтями витрат та кожним видом продукції або їхніми групами	Журнал №5	Баланс (ф.1) ряд. 1102
р.26 «Готова продукція»	ведеться за видами готової продукції	Журнал №5	Баланс (ф.1) ряд. 1103
р.28 «Товари»	ведеться облік руху товарів від моменту їх надходження на склад до реалізації покупцям.	Журнал №5	Баланс (ф.1) ряд. 1104
р.301 «Готівка в національній»	всі факти надходження і вибуття готівки на підприємстві відображають в касовій книзі	журнал-ордер №1, Касова книга	Баланс (ф.1) ряд. 1166
р.311 «Поточні рахунки в національній валюті»	за випискою з банку	журнал-ордер №1, відомість №1.2	Баланс (ф.1) ряд. 1167
р.36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	ведеться за кожним покупцем та замовником за кожним пред'явленим до сплати рахунком	Журнал №3, Відомості № 3.2	Баланс (ф.1) ряд. 1125
р.371 «Розрахунки за виданими авансами»	облік заборгованості кожного дебітора, з розбивкою за видами заборгованості та зазначенням дати її виникнення та очікуваних дат погашення	Журнал №3	Баланс (ф.1) ряд. 1130
р.64 «Розрахунки за податками й платежами»	облік за видами податків, зборів і обов'язкових платежів	Журнал №3	Баланс (ф.1) ряд. 1135
р.641 «Розрахунки за податками»	ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства за видами	Журнал №3	Баланс (ф.1) ряд. 1136
р.377 «Розрахунки з іншими дебіторами»	ведеться облік заборгованості кожного контрагента, з урахуванням видів заборгованості та строків її погашення	Журнал №3	Баланс (ф.1) ряд. 1155

Джерело: сформовано автором за даними [21].

Синтетичний облік готівкових коштів у національній валюті ведеться на рахунку 301. Початкове сальдо цього рахунку відображає залишок готівки на початок звітного періоду. Оборот за дебетом рахунку характеризує надходження готівки, а оборот за кредитом – видачу готівки. Кінцеве сальдо рахунку визначається як алгебраїчна сума початкового сальдо, оборотів за дебетом і кредитом.

Виписка з банківського рахунку є первинним документом, який виконує функції реєстру аналітичного обліку. Вона містить обов'язкові реквізити: дату складання, номер документа, короткий зміст операцій, суми записів по дебету та кредиту, а також початкове і кінцеве сальдо. Дебетові обороти відображають списання коштів з рахунку, а кредитові - зарахування коштів на рахунок.

Синтетичний облік грошових коштів на поточному рахунку в національній валюті ведеться на активному балансовому рахунку 311. Надходження грошових коштів відображаються за дебетом цього рахунку, а використання - за кредитом.

Для ведення обліку заборгованості покупців і замовників використовується система рахунків, яка включає рахунок 36.

Важливими аспектами обліку оборотних активів є:

- Дотримання принципів бухгалтерського обліку: рівнота, точність, своєчасність, об'єктивність.
- Використання сучасних інформаційних технологій: автоматизація облікових процесів дозволяє підвищити ефективність та точність обліку.
- Внутрішній контроль: система внутрішнього контролю покликана забезпечити достовірність облікової інформації та запобігти помилкам і шахрайству.

Важливо правильно організувати облік оборотних активів. Правильний облік дозволяє оптимізувати рівень запасів, зменшити витрати на їх зберігання і уникнути дефіциту. За даними обліку можна оцінити платоспроможність підприємства та його здатність погашати короткострокові зобов'язання. Облік оборотних активів є

основою для проведення фінансового аналізу, який дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства. Дані обліку оборотних активів використовуються для складання балансу та звіту про фінансові результати.

Отже, АТ «Ельворті» веде облік оборотних активів відповідно до міжнародних стандартів і забезпечує високий рівень прозорості фінансової інформації. Це дозволяє користувачам фінансової звітності, таким як інвестори, кредитори та аналітики, отримати достовірну інформацію про фінансовий стан компанії та приймати на її основі обґрунтовані рішення.

2.3 Аналіз оборотних активів підприємства

Для початку детального аналізу оборотних активів необхідно визначити їхню питому вагу в загальному обсязі активів підприємства. У таблиці 2.2 представлено структуру активів, яка демонструє співвідношення між необоротними активами, оборотними активами та активами, що підлягають вибуття.

Таблиця 2.2

Співвідношення часток активів у Балансі АТ «Ельворті» 2021-2023рр.

Розділ	2021р		2022р		2023р	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%
Необоротні активи	591 316	54	600 751	59	550 989	60,7
Оборотні активи	504 648	46	416 947	41	356 500	39,3
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	-	-	308	0,03	-	-
Баланс	1 095 964	100	1 018 006	100	907 489	100

Джерело: сформовано автором.

З наведених даних у табл. 2.2 бачимо, що сума балансу зменшилася як за рахунок оборотних активів, так і необоротних це свідчить про загальне скорочення активів підприємства. Частка оборотних активів відносно необоротних за три роки зменшилася на 6,7%, що свідчить про негативні зміни. Відбулося зменшення

ризиків компенсації капіталу, що авансується та збільшення показників ефективності використання капіталу за рахунок підвищення оборотності.

Компанія скоротила виробництво, що призвело до зменшення їхньої вартості в балансі. Також відбулося погіршення ліквідності, зменшення оборотних активів призвело до погіршення ліквідності підприємства, тобто його здатності швидко перетворити активи на грошові кошти.

Для того, щоб виявити динаміку змін у складі оборотних активів за певний період, ми проведемо горизонтальний та вертикальний аналізи.

У таблиці 2.3 представлено результати горизонтального аналізу, який дозволяє простежити зміни за окремими статтями оборотних активів протягом останніх трьох років. Для аналізу було відібрано лише ті статті, які були присутні в балансі протягом усього досліджуваного періоду.

Таблиця 2.3

Горизонтальний аналіз оборотних активів АТ «Ельворті» 2021-2023рр.

Статті балансу	Значення, тис. грн.			Відхилення			
				Абсолюте, +/-		Відносне, %	
	2021р	2022р	2023р	2022/ 2021	2022/ 2023	2022/ 2021	2022/ 2023
Оборотні активи, всього, у тому числі (р. 1195):	504648	416947	356500	-87701	-60447	-17,38	-14,50
Запаси (р. 1100)	300018	299754	301572	-242904	1818	-0,09	0,61
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125)	131366	41455	36632	-89911	-4823	-68,44	-11,63
Дебіторська заборгованість за розрахунками (р. 1130+1135+1136)	51624	68955	16446	17331	-52509	33,57	-76,15
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	675	846	657	171	-189	25,33	-22,34
Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	21064	6038	1194	-15026	-4844	-71,33	-80,23
Баланс	1095964	1018006	907489				

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

З наведених розрахунків у табл. 2.1 бачимо, що оборотні активи в цілому за останні три роки зменшилися на 31,88% (на 17,38% у 2022 році та на 14,50% у 2023

році). Зменшення відбулося за усіма статтями розділу, окрім статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» у 2022 році і «Запаси» в 2023 році. Найбільшого зпадання зазнали гроші та їх еквіваленти – 151,56 % за три роки (на 71,33% у 2022 році та на 80,23% у 2023 році).

У таблиці 2.4 виконано вертикальний аналіз оборотних активів.

Таблиця 2.4

Вертикальний аналіз оборотних активів АТ «Ельворті» 2021-2023рр.

Статті балансу	Значення, тис. грн.			Частка, %		
	2021р	2022р	2023р	2021р	2022р	2023р
Запаси (р. 1100)	300 018	299 754	301 572	59,0	71,89	84,59
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125)	131 366	41 455	36 632	26,03	9,94	10,28
Дебіторська заборгованість за розрахунками (р. 1130+1135+1136)	51624	68955	16446	10,23	16,54	4,61
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	675	846	657	0,13	0,20	0,18
Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	21 064	6 038	1 194	4,17	1,45	0,33
Оборотні активи, всього, у тому числі (р. 1195):	504 648	416 947	356 500	100,00	100,00	100,00

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності

Спостерігається стійка тенденція до зменшення загальної суми оборотних активів підприємства за період з 2021 по 2023 рік. Це свідчить про загальне скорочення масштабів діяльності або про оптимізацію управління оборотним капіталом. Незважаючи на загальне зменшення оборотних активів, частка запасів у їх структурі зросла з 2021 по 2023 рік. Це може свідчити про збільшення виробничих запасів або про проблеми зі збутом готової продукції. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: частка цієї статті значно скоротилася. Це позитивна тенденція, яка може свідчити про покращення управління дебіторською заборгованістю та скорочення термінів оплати покупцями. Дебіторська заборгованість за розрахунками: частка цієї статті також значно скоротилася. Це

може свідчити про більш ефективне управління іншими видами дебіторської заборгованості. Інша поточна дебіторська заборгованість: частка цієї статті є незначною і демонструє незначні коливання. Гроші та їх еквіваленти: частка цієї статті значно скоротилася. Це може свідчити про більш активне використання грошових коштів в операційній діяльності або про інвестування коштів.

Для наочності частки статей оборотних активів у Балансі підприємства за роками представлено на рис. 2.2.

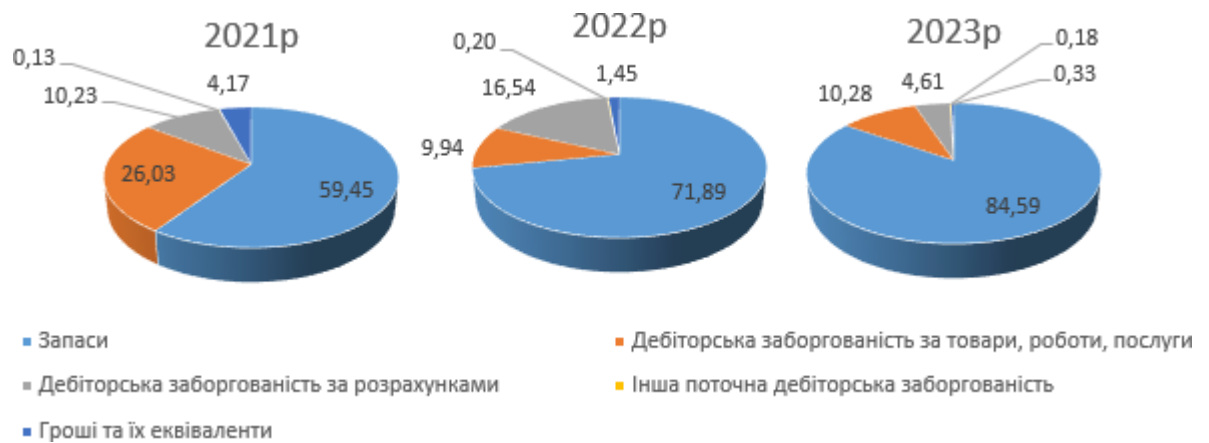


Рис. 2.2. Частка різних видів оборотних активів у Балансі підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі розрахунків.

Підприємство активно скорочує свої оборотні активи, що може бути пов'язано зі скороченням виробництва, оптимізацією запасів також на це можуть впливати зовнішні фактори (економічна ситуація, зміни законодавства тощо) або іншими причинами. Зважаючи на те, що найбільшу питому вагу в структурі оборотних активів займають запаси, доцільно детальніше проаналізувати динаміку їхнього структурного складу за останні три роки подано в табл. 2.5.

Незважаючи на деякі коливання, загальна структура запасів за три роки залишилася відносно стабільною. Готова продукція продовжує займати найбільшу частку в структурі запасів. Зростання її частки на 13,68% у 2023 році порівняно з 2021 роком свідчить про збільшення обсягів виробництва та, можливо, про певні труднощі зі збутом. Одночасно зі зростанням частки готової продукції

спостерігається зменшення обсягів незавершеного виробництва та товарів. Це може свідчити про оптимізацію виробничих процесів, скорочення циклу виробництва або про інші внутрішні фактори, які вплинули на структуру запасів.

Таблиця 2.5

Склад запасів АТ «Ельворті» 2021-2023рр.

Статті балансу	Значення, тис. грн.			Частка, %		
	2021р	2022р	2023р	2021р	2022р	2023р
Оборотні активи запаси:	300018	299754	301572	100	100	100
Виробничі запаси	88791	62011	75115	29,60	20,69	24,91
Незавершене виробництво	65477	51265	39714	21,82	17,10	13,17
Готова продукція	142814	184015	184804	47,60	61,39	61,28
Товари	2936	2463	1939	0,98	0,82	0,64

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

Отримані дані вказують на те, що підприємство фокусується на збільшенні виробництва готової продукції, при цьому намагаючись оптимізувати виробничі процеси та зменшити обсяги незавершеного виробництва.

Таблиця 2.6 містить розрахунки показників фінансової стійкості підприємства, а саме: коефіцієнтів платоспроможності та фінансування. Фінансова стійкість характеризує здатність підприємства забезпечувати свої зобов'язання за рахунок власних коштів та генерованих доходів.

Таблиця 2.6

Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості та фінансування АТ «Ельворті»

Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	2021р	2022р	2023р
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал (р. 1495)/Баланс (р. 1900)	> 0,5	0,76	0,77	0,76
Коефіцієнт фінансування	(Довгострокові зобов'язання і забезпечення (р. 1595) + Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695)) / Власний капітал (р. 1495)	< 1	0,32	0,30	0,31

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

Коефіцієнт фінансування показує ступінь залежності підприємства від позикових коштів у структурі фінансування його активів. Оцінка фінансової стійкості АТ «Ельворті» на основі даних таблиці 2.6 демонструє позитивну динаміку. Однак для більш детального аналізу фінансового стану підприємства необхідно провести комплексне дослідження, яке включатиме оцінку оборотності активів, ліквідності, платоспроможності та рентабельності. Ці показники дозволять отримати більш повну картину фінансового стану підприємства та виявити потенційні ризики.

З метою оцінки ефективності використання оборотних активів буде проведений аналіз їхньої оборотності. Шляхом порівняння показників поточного періоду з базисним ми зможемо виявити зміни в швидкості обертання активів та визначити, чи є вони більш ефективно використані (табл 2.7.).

Таблиця 2.7

Аналіз оборотності оборотних активів АТ «Ельворті»

Показник	Формула розрахунку	2021р	2022р	2023р
Коефіцієнт оборотності оборотних активів, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/(Оборотні активи (р. 1195 гр.3) + Оборотні активи (р.1195 гр.4))/2	0,41	0,45	0,52
Коефіцієнт оборотності коштів у розрахунках, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/((Дебіторська заборгованість за продукцію (р. 1125) + Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130) + Дебіторська заборгованість с бюджетом (р. 1135)+Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)+Витрати майбутніх періодів (р. 1170)+Інші оборотні активи (р.1190) гр.3 та гр. 4)/2)	8,92	20,15	27,79
Коефіцієнт оборотності запасів ТМЦ, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/(Запаси (р. 1100+ Поточні біологічні активи (р.1110 гр.3) + (р. 1100 + р. 1110 гр.4)/2)	2,73	3,77	2,48
Коефіцієнт оборотності чистих оборотних активів, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/(Оборотні активи (р. 1195 гр.3)-Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695 гр.3)) + (Оборотні активи (р. 1195 гр.4)-Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695 гр.4))/2)	2,25	4,07	3,38

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності

З таблиці 2.7 видно, що коефіцієнт оборотності запасів ТМЦ за 2023 рік знизився порівняно з 2022 роком. Це може свідчити про деяке уповільнення обертання запасів та, можливо, про наявність надлишків товарів на складі. Зміни коефіцієнт оборотності оборотних активів можуть вказувати на загальну ефективність використання оборотних активів підприємства. Зниження цього коефіцієнта в 2023 році може свідчити про менш ефективне використання таких активів.

Детальний аналіз за коефіцієнтами:

Зростання коефіцієнт оборотності коштів у розрахунках вказує на те, що підприємство швидше перетворює свою дебіторську заборгованість на готівку. Це позитивна тенденція, яка свідчить про покращення ліквідності. Зниження коефіцієнт оборотності запасів ТМЦ, як уже згадувалося, може свідчити про уповільнення продажу товарів або про збільшення запасів. Зниження коефіцієнта оборотності чистих оборотних активів коефіцієнта також вказує на деяке уповільнення оборотності активів.

Категорія "ліквідність" має певні спільні риси з категорією "оборотність", однак її специфіка полягає в оцінці швидкості перетворення оборотних активів в грошові кошти. В чисельнику показників ліквідності фігурують поточні зобов'язання, що характеризують короткострокові борги підприємства, а у знаменнику - активи, які можуть бути швидко перетворені в готівку.

З метою проведення подальшого аналізу ліквідності, необхідно спочатку оцінити загальну структуру балансу підприємства, зокрема, співвідношення між активами і пасивами. Результати такого аналізу наведені в таблиці 2.8.

Баланс є абсолютно ліквідним в тому випадку, якщо виконуються такі умови:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4$$

Таблиця 2.8

Агрегований аналіз ліквідності АТ «Ельворті»

Показник	Формула розрахунку	2023р
Найбільш ліквідні активи (A1)	Поточні фінансові інвестиції (р. 1160)+Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	1194
Активи, що швидко реалізуються (A2)	Дебіторська заборгованість за товари (р. 1125)+Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р. 1130)+з бюджетом (р. 1135)+за розрахунками з нарахованих доходів (р.1140)+за розрахунками із внутрішніх розрахунків (р.1145)+Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)+Інші оборотні активи (р. 1190)	53734
Активи, які реалізуються повільно (A3)	Запаси (р. 1100)+Витрати майбутніх періодів (р.1170)	301572
Активи, що важко реалізуються (A4)	Необоротні активи (р. 1095)+Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (р. 1200)	550989
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	Поточна кредиторська заборгованість: за товари (р. 1615)+за розрахунками з бюджетом (р. 1620)+за розрахунками зі страхування (р. 1625)+за розрахунками з оплати праці (р. 1630)+Поточна кредиторська заборгованість: за одержаними авансами (р. 1635)+за розрахунками з учасниками (р. 1640)+із внутрішніх розрахунків (р. 1645)+за страховою діяльністю (р. 1650)+Поточні забезпечення (р. 1660)+Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків (р. 1670)+Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	209110
Короткострокові зобов'язання (П2)	Короткострокові кредити банків (р. 1600)+Векселі видані (р. 1605)+Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610)	0
Довгострокові зобов'язання (П3)	Довгострокові зобов'язання (р.1595)	5122
Власні джерела (П4)	Власний капітал (р. 1495)+Доходи майбутніх періодів (р. 1665)	693257

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

Згідно з таблицею 2.9, підприємство не забезпечує достатній рівень абсолютної ліквідності. Це означає, що компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх короткострокових боргів у разі непередбачених обставин.

Співвідношення між активами та пасивами АТ «Ельворті» виглядає наступним чином:

$$A1 < P1; A2 > P2; A3 > P3; A4 < P4$$

Перша умова ліквідності, яка передбачає достатність готівкових коштів для погашення короткострокових зобов'язань, не виконується. Це означає, що підприємство має значний дефіцит оборотних коштів, що може призвести до проблем з платоспроможністю у разі необхідності термінового погашення боргів.

В табл 2.9 розраховано окремі найпоширеніші коефіцієнти ліквідності для АТ «Ельворті».

Таблиця 2.9

Аналіз коефіцієнтів ліквідності АТ «Ельворті»

Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	2021р	2022р	2023р
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Поточні фінансові інвестиції (р. 1160) + Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)) / Поточні зобов'язання та забезпечення (р. 1695)	> 0,2	0,08	0,01	0,003
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи (р. 1195) / Поточні зобов'язання та забезпечення (р.1695)	> 1	1,93	4,39	1,70
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Оборотні активи (р. 1195) - Запаси (р. 1100))/ Поточні зобов'язання та забезпечення (р.1695)	> 1	0,78	3,10	0,26

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

На основі наданих даних про коефіцієнти абсолютної, поточної та швидкої ліквідності за 2021, 2022 та 2023 роки можна зробити висновок про значне погіршення ліквідності підприємства. Зменшення коефіцієнт абсолютної ліквідності з 0,08 в 2021 році до вкрай низького значення 0,003 в 2023 році свідчить про те, що підприємство має значні труднощі з погашенням своїх поточних зобов'язань за рахунок найбільш ліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів). Це може бути пов'язано з відсутністю достатніх грошових коштів для операційної діяльності або з іншими фінансовими проблемами. В 2022 році коефіцієнт поточної ліквідності перевищував нормативне значення, в 2023 році він також знизився до 1,70. Це означає, що підприємство має певні труднощі з погашенням своїх поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів. Найбільш

критичним є зниження коефіцієнта швидкої ліквідності до 0,26 в 2023 році. Це свідчить про те, що підприємство має значні проблеми з погашенням своїх поточних зобов'язань за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів (за винятком запасів).

У таблиці 2.10 розраховані коефіцієнти платоспроможності АТ «Ельворті».

Таблиця 2.10

Аналіз коефіцієнтів платоспроможності АТ «Ельворті»

Показник	Формула розрахунку	2021р	2022р	2023р
Коефіцієнт забезпечення чистими оборотними активами	$\frac{(\text{Оборотні активи} - \text{Поточні зобов'язання і забезпечення})}{\text{Оборотні активи}}$	0,48	0,44	0,41
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{(\text{Оборотні активи} - \text{Поточні зобов'язання і забезпечення})}{\text{Власний капітал}}$	0,29	0,24	0,21
Маневреність власних оборотних грошових коштів	$\frac{(\text{Поточні фінансові інвестиції} + \text{Гроші та їх еквіваленти})}{(\text{Оборотні активи} - \text{Поточні зобов'язання і забезпечення})}$	0,09	0,03	0,01
Коефіцієнт реальної вартості оборотних активів у майні	$\frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Баланс}}$	0,46	0,41	0,39

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

Аналіз проведених розрахунків свідчить про стабільний фінансовий стан підприємства протягом останніх трьох років. Отримані дані вказують на його здатність своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання.

Проведемо аналіз динаміки рентабельності оборотних активів підприємства за трирічний період в таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

Аналіз рентабельності оборотних активів АТ «Ельворті»

Показник	2021р	2022р	2023р	Динаміка, %	
				2022 до 2021	2023 до 2022
Рентабельність оборотних активів	18,96	28,09	18,50	+48,20	-34,15

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності.

З розрахунків видно, що рентабельність оборотних активів за три останніх роки була найвищою в 2022 році. У 2023 р. показники пішли на спад.

Рентабельність оборотних активів зросла у 2022 р. на 48,20 %, а у 2023 р. відносно 2022 р. знизилася на 34,15 %.

Розглянувши показники фінансового стану АТ «Ельворті» можна зробити наступні висновки. Компанія скоротила виробництво, що призвело до зменшення їхньої вартості в балансі. Також відбулося погіршення ліквідності. Підприємство активно скорочує свої оборотні активи, що може бути пов'язано зі скороченням виробництва, оптимізацією запасів також на це можуть впливати зовнішні фактори (економічна ситуація, зміни законодавства тощо) або іншими причинами. Фінансова стійкість характеризує здатність підприємства забезпечувати свої зобов'язання за рахунок власних коштів та генерованих доходів.

РОЗДІЛ 3. РЕЗЕРВИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ.

3.1 Напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТІ»

Для АТ «ЕЛЬВОРТІ» можна запропонувати такі напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами:

1. Перерахунок вартості активів за стабільним курсом валюти. Фінансова звітність, складена у національній валюті, піддається впливу інфляції. Для отримання більш об'єктивних результатів при аналізі діяльності підприємства рекомендується додатково оцінювати активи за курсом стабільної іноземної валюти. Це дозволить порівнювати фінансові показники за різні періоди без урахування коливань курсу національної валюти.

2. Заохочення працівників до економії матеріальних цінностей. Оскільки виробничі запаси є ключовим елементом виробничого процесу, важливо забезпечити їх раціональне використання. Впровадження системи преміювання за дотримання норм споживання запасів стане додатковим стимулом для працівників і допоможе скоротити витрати підприємства.

3. Організація систематичного контролю за дотриманням норм витрат матеріалів. Цей документ має містити чітку інформацію про відхилення від норм витрат, вказання конкретних співробітників та обставин, що призвели до таких відхилень. Це дозволить провести точний аналіз причин та розробити ефективні заходи щодо їх усунення.

4. Організація систематичного контролю за збереженням матеріальних ресурсів. Збираючи інформацію про кількість браку та його причини, підприємство зможе провести детальний аналіз ситуації та прийняти обґрунтовані управлінські рішення, спрямовані на оптимізацію виробничих процесів та зниження витрат.

5. Створення бази даних щодо історії заборгованостей. Для більш точного прогнозування та управління ризиками пов'язаними з дебіторською заборгованістю, необхідно створити реєстр, який дозволить аналізувати історію платежів кожного контрагента, подібно до того, як банки оцінюють кредитну історію своїх клієнтів.

6. Застосування бенчмаркінгу. Бенчмаркінг - це метод управління, який дозволяє компаніям навчатися на прикладі інших, більш успішних компаній[8]. Бенчмаркінг потужний інструмент, який може суттєво вплинути на конкурентоспроможність АТ "Ельворті". Використовуючи цей метод, підприємство може виявити найкращі практики у своїй галузі та впровадити їх у власну діяльність, що призведе до підвищення ефективності, якості продукції та зниження витрат.

Запровадження бенчмаркінгу в АТ "Ельворті" дозволить: підвищити конкурентоспроможність підприємства на світовому ринку; збільшити прибутковість та ефективність виробництва; покращити якість продукції та задовольнити потреби клієнтів; створити більш ефективну систему управління підприємством. Даний метод зацікавив та знайшов застосування в таких компаніях - John Deere, CNH Industrial (Case IH, New Holland), AGCO (Challenger, Massey Ferguson), CLAAS. Процес бенчмаркінгу передбачає покрокову процедуру: спочатку визначається об'єкт для порівняння, потім збирається інформація про нього з різних джерел. Далі проводиться детальний аналіз зібраних даних і порівнюється з власними показниками. Наступним етапом є формулювання цілей та розробка плану впровадження найкращих практик. Після реалізації плану проводиться оцінка ефективності змін.

7. Впровадження Business intelligence (або дашбордингу). Business Intelligence (BI), або бізнес-аналітика, – це процес збору, обробки та аналізу даних для підтримки прийняття рішень на всіх рівнях організації [9]. Впровадження BI-системи дозволяє перетворити великі обсяги даних на цінну інформацію, яка

допомагає оптимізувати бізнес-процеси, підвищити ефективність та досягти стратегічних цілей. Одним з основних викликів при проведенні стратегічного аналізу є необхідність опрацювання великих масивів різноманітних даних. Для того, щоб приймати обґрунтовані рішення, інформація має бути зібрана з різних джерел, систематизована, узагальнена та представлена у зручному для сприйняття вигляді. Це вимагає застосування спеціальних інструментів та методів аналізу.

Ринок систем бізнес-аналітики демонструє стрімке зростання. За прогнозами експертів Heraldkeeper via COMTEX, до 2025 року його обсяг сягне 147,18 мільярдів доларів США. Компанії все активніше впроваджують BI-системи, обираючи між самостійною інтеграцією та залученням зовнішніх консультантів. Вибір залежить від складності програмного забезпечення та наявності в компанії фахівців, здатних ефективно працювати з такими системами.

На сьогоднішній день існує ряд BI-платформ: MS Power BI, QlikView, Oracle, Sisense, SAP BI, Klipfolio та ін. Протягом останніх чотирнадцяти років, починаючи з 2021 року, Microsoft Power BI безумовно лідирує на ринку платформ для аналізу даних за версією авторитетного дослідницького центру Gartner. MS Power BI пропонує користувачам широкий спектр можливостей: від створення інтерактивних дашбордів з різноманітними візуалізаціями (таблиці, графіки, карти тощо) до глибокої аналітики даних за допомогою вбудованих функцій розрахунків. Інтеграція з популярними системами, такими як 1С та інші продукти Microsoft, спрощує процес збору та обробки даних. Автоматизація оновлення дашбордів та наявність API відкривають додаткові можливості для розробки власних рішень.

Потенційні вигоди для АТ "Ельворті" від впровадження BI:

- Збільшення прибутку: за рахунок оптимізації виробництва, зниження витрат та підвищення ефективності збуту.
- Підвищення конкурентоспроможності: швидке реагування на зміни ринку та випередження конкурентів.

- Покращення прийняття рішень: Обґрунтовані рішення на основі даних дозволять уникнути помилок та зменшити ризики.
- Підвищення задоволеності клієнтів: Завдяки кращому розумінню потреб клієнтів.

Отже, представлені напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «ЕЛЬВОРТІ» дозволить порівнювати фінансові показники за різні періоди без урахування коливань курсу національної валюти, скоротити витрати підприємства підвищити конкурентоспроможність підприємства на світовому ринку, збільшити прибутковість та ефективність виробництва, покращити якість продукції та задовольнити потреби клієнтів, створити більш ефективну систему управління підприємством.

3.2 Шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «ЕЛЬВОРТІ»

Підвищення ефективності управління оборотними активами передбачає пошук оптимального співвідношення між ліквідністю та рентабельністю. Це означає, що підприємство має не лише забезпечити свою платоспроможність, але й досягти максимальної віддачі від своїх активів за рахунок раціональної структури та ефективного використання. Щоб ефективніше використовувати оборотні активи, підприємство має зосередитися на трьох основних цілях: підвищення показників рентабельності; підвищення показників ліквідності; підвищення фінансової стійкості підприємства.

Одним із найважливіших чинників, що впливають на успішність виробництва, є швидкість, з якою гроші обертаються в економіці підприємства. Економічні труднощі в Україні призвели до уповільнення цього процесу, що негативно позначилося на фінансовому стані багатьох компаній. Для покращення

ситуації підприємства повинні вживати заходів, спрямованих на прискорення оборотності оборотних активів. Це дозволить не лише звільнити додаткові фінансові ресурси, але й підвищити загальну ефективність діяльності.

Для підвищення ефективності використання оборотних активів підприємством слід зосередитися на таких напрямках:

- Науково обґрунтувати норми запасів, щоб уникнути як дефіциту, так і надлишків матеріалів;
- Мінімізувати відстані між постачальниками та виробництвом для скорочення витрат на логістику та прискорення поставок;
- Активно розвивати прямі довгострокові контракти з постачальниками для забезпечення стабільності постачання;
- Модернізувати складську інфраструктуру та впроваджувати нові технології для підвищення ефективності управління запасами.

Несвоєчасні платежі та труднощі зі збутом продукції призводять до того, що кошти на підприємствах, особливо в аграрному секторі, "застигають" на тривалий період. Для вирішення цієї проблеми необхідно оптимізувати структуру оборотних активів, збільшуючи частку найбільш ліквідних активів та зменшуючи частку малоліквідних, що дозволить прискорити оборот коштів та підвищити ефективність роботи підприємства.

Прискорення оборотності коштів можливе за рахунок комплексу заходів, які охоплюють весь виробничий цикл: від формування запасів до реалізації готової продукції. Зокрема, необхідно оптимізувати структуру запасів, налагодити ефективну систему постачання, впровадити сучасні технології, скоротити виробничий цикл, наблизити виробництво до споживача та вдосконалити систему розрахунків.

Щоб покращити ефективність використання оборотних активів, необхідно вжити таких заходів:

- Забезпечити точне та своєчасне виконання планів виробництва та реалізації продукції.
- Прискорити рух грошових коштів шляхом оперативного стягнення дебіторської заборгованості та вдосконалення системи розрахунків.
- Мінімізувати обсяги запасів сировини, матеріалів та готової продукції, щоб звільнити оборотні кошти.
- Скоротити витрати майбутніх періодів, які не мають прямого відношення до поточної діяльності.
- Систематично контролювати дебіторську заборгованість та вживати заходів щодо її погашення.

Для підвищення рентабельності оборотних активів необхідно ефективно використовувати тимчасово вільні кошти. Це можна досягти шляхом формування оптимального портфеля фінансових інвестицій, який принесе додатковий дохід. Ключовим фактором успішної діяльності підприємства є ефективне управління оборотними активами. Реалізація запропонованих заходів дозволить оптимізувати використання ресурсів, підвищити рівень комерційної та фінансової діяльності, а також забезпечити стабільність фінансового стану підприємства.

На ефективність діяльності підприємства впливають різноманітні чинники, які можна класифікувати за такими групами:

Загальноекономічні фактори: динаміка макроекономічних показників (обсяг виробництва, ціни, зайнятість), зміни в структурі економіки та розвиток інфраструктури.

Економіко-організаційні фактори: розмір і спеціалізація підприємства, організація виробництва і збуту, управління персоналом та фінансами.

Фактори технічного прогресу: впровадження нових технологій, автоматизація виробництва, використання сучасного обладнання та інформаційних систем.

Ефективність використання оборотних активів визначається взаємодією протилежних тенденцій. З одного боку, розширення збутової мережі та зміна структури продажів на користь товарів з більш тривалим оборотом призводять до збільшення потреби в оборотних активах. З іншого боку, економія ресурсів та впровадження господарського розрахунку сприяють зменшенню обсягу оборотних активів, що необхідно для забезпечення безперебійної діяльності підприємства.

Основні напрями підвищення ефективності використання оборотних активів у сільськогосподарському машинобудуванні:

1. Оптимізація запасів:

- Прогнозування попиту: точне прогнозування попиту на продукцію дозволяє уникнути надмірних запасів і дефіциту.
- Система «точно в строк» (JIT): впровадження цієї системи дозволяє мінімізувати запаси сировини, матеріалів і готової продукції, скорочуючи витрати на їх зберігання.
- Аутсорсинг: передача частини виробничих процесів стороннім організаціям дозволяє зменшити власні запаси.

2. Прискорення оборотності дебіторської заборгованості:

- Строгий контроль за дебіторською заборгованістю: регулярний моніторинг дебіторської заборгованості, своєчасне нагадування про платежі, застосування штрафних санкцій до неплатників.
- Гнучка система оплати: пропозиція клієнтам різних варіантів оплати (готівковий, безготівковий розрахунок, кредит).
- Страхування дебіторської заборгованості: зменшення ризику неповернення коштів.

3. Ефективне управління грошовими коштами:

- Оптимізація касових потоків: створення графіків платежів і надходжень коштів, використання банківських продуктів для управління ліквідністю.

- Інвестування тимчасово вільних коштів: розміщення коштів на депозитах або придбання короткострокових цінних паперів.

4. Вдосконалення системи планування та контролю:

- Розробка детальних планів: складання планів виробництва, продажів, закупівель, що дозволяє точно розрахувати потребу в оборотних активах.
- Регулярний контроль виконання планів: порівняння фактичних показників з плановими, виявлення відхилень і вжиття необхідних заходів.

5. Впровадження нових технологій:

- Системи автоматизації виробництва: збільшення ефективності виробництва, скорочення часу виробничого циклу.
- Інформаційні системи управління: покращення обміну інформацією, оптимізація бізнес-процесів.

Отже, підвищення ефективності використання оборотних активів в сільськогосподарському машинобудуванні є комплексним завданням, яке вимагає системного підходу. Застосування вищезазначених заходів дозволить підприємствам галузі знизити витрати, підвищити конкурентоспроможність та забезпечити стабільний розвиток.

ВИСНОВКИ

Оборотні активи – це та частина майна підприємства, яка постійно "працює". Вони перетворюються на гроші протягом короткого часу і знову використовуються для виробництва або продажу. Завдяки оборотним активам компанія може безперервно функціонувати, купувати сировину, виплачувати зарплату працівникам і розраховуватися з постачальниками.

Бухгалтерський облік оборотних активів в Україні регулюється дворівневою системою стандартів. Більшість суб'єктів господарювання застосовують Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(СБО)), тоді як великі підприємства, що відповідають встановленим критеріям, зобов'язані дотримуватися Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Така коекзистенція національних та міжнародних стандартів обумовлює певні особливості обліку оборотних активів в Україні, які постійно трансформуються під впливом змін у законодавстві та технологічному середовищі.

Управління оборотними активами - це складний процес, що вимагає детального вивчення всіх складових: від структури активів до їхньої здатності швидко перетворюватися на готівку та приносити прибуток. Глибоке розуміння фінансової звітності дозволяє приймати обґрунтовані рішення для підвищення фінансової стійкості та прибутковості бізнесу. Ефективне управління оборотними активами - це постійний процес, який потребує системного підходу та професійних знань.

АТ "Ельворті" - це одне з найстаріших і найбільших підприємств в Україні, яке спеціалізується на виробництві сільськогосподарської техніки. Компанія має багату історію, що сягає 1874 року, і за цей час зарекомендувала себе як надійний партнер для українських аграріїв.

Система бухгалтерського обліку, облікова політика, методологія і організація бухгалтерського обліку на АТ «ЕЛЬВОРТІ» відповідає вимогам Закону України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV. З 2012 року складання фінансової звітності проводиться з урахуванням міжнародних стандартів фінансової звітності.

АТ "Ельворті" дотримується найвищих міжнародних стандартів обліку оборотних активів. Це забезпечує прозорість і достовірність фінансової інформації, що є важливою для інвесторів, кредиторів та аналітиків. Завдяки такому підходу, користувачі фінансової звітності можуть отримати повну картину фінансового стану компанії та приймати обґрунтовані рішення щодо інвестицій, кредитування та інших фінансових операцій.

Сума балансу підприємства у 2023 році зменшився, що пов'язано зі скороченням як оборотних, так і необоротних активів. Частка оборотних активів в загальній структурі активів знизилася на 12,8% за три роки.

Аналіз фінансових показників за останні три роки демонструє значне скорочення оборотних активів підприємства: у 2022 році на 17,38%, а у 2023 році – ще на 14,50%. Загалом за цей період обсяг оборотних активів зменшився на 31,88%. Така тенденція вказує на загальне скорочення масштабів діяльності підприємства або на проведення заходів з оптимізації управління оборотним капіталом.

Незважаючи на загальне скорочення оборотних активів, частка запасів у їх структурі збільшилася. Це може свідчити про накопичення виробничих запасів або проблеми зі збутом готової продукції. При цьому, загальна структура запасів залишилася відносно стабільною. Загалом, фінансова стійкість компанії "Ельворті" демонструє позитивну динаміку.

Вивчення фінансових показників АТ "Ельворті" показало, що компанія знизила обсяги виробництва, що відобразилось на зменшенні вартості її активів. Крім того, спостерігається погіршення здатності компанії швидко перетворювати свої активи на готівку. Активне скорочення оборотних активів може бути вимушеним заходом, пов'язаним зі скороченням виробництва, зміною економічної кон'юнктури або іншими факторами, що впливають на діяльність підприємства.

Фінансова стійкість в цьому контексті визначає здатність компанії адаптуватися до нових умов.

Аби покращити ефективність управління оборотними активами, АТ «Ельворті» запропоновано такі заходи: перехід на стабільний курс валюти при оцінці активів, стимулювання працівників до економії матеріальних ресурсів, посилення контролю за дотриманням норм витрат та збереженням матеріалів, створення бази даних для аналізу заборгованостей, порівняльний аналіз з конкурентами (бенчмаркінг) та впровадження систем бізнес-аналітики.

Завдяки впровадженню ВІ в АТ "Ельворті" компанія зможе:

- Збільшити прибуток: шляхом оптимізації виробничих процесів, зниження витрат та підвищення ефективності продажів.
- Підвищити конкурентоспроможність: завдяки оперативному реагуванню на зміни ринку та проактивним діям.
- Покращити якість прийняття рішень: за рахунок обґрунтування рішень на основі даних, що дозволить мінімізувати ризики.
- Підвищити задоволеність клієнтів: завдяки глибшому розумінню їхніх потреб та очікувань.

Впровадження запропонованих заходів дозволить АТ "Ельворті" підвищити точність фінансового аналізу, знизити витрати, збільшити прибутковість та ефективність виробництва, а також покращити конкурентоспроможність на світовому ринку.

Для ефективного управління оборотними активами підприємство має прагнути до збільшення прибутковості, покращення платоспроможності та зміцнення фінансового стану.

Швидкість обігу коштів є одним з найважливіших показників фінансового здоров'я підприємства.

Щоб підвищити ефективність використання оборотних активів, підприємство має:

- Оптимізувати рівні запасів: розрахувати оптимальні норми запасів, щоб уникнути як дефіциту, так і надлишків матеріальних ресурсів.
- Скоротити логістичні витрати: мінімізувати відстані між постачальниками та виробництвом, оптимізувати маршрути доставки.
- Забезпечити стабільність постачання: розвивати довгострокові партнерські відносини з постачальниками.
- Покращити управління запасами: модернізувати складське господарство та впроваджувати нові технології.

Щоб підвищити ефективність використання оборотних активів, підприємству слід:

- Поліпшити планування: забезпечити точне та своєчасне виконання планів виробництва та реалізації продукції.
- Прискорити оборот коштів: оперативно стягувати дебіторську заборгованість та вдосконалити систему розрахунків.
- Оптимізувати запаси: мінімізувати обсяги запасів сировини, матеріалів та готової продукції.
- Скоротити витрати: зменшити витрати майбутніх періодів, які не пов'язані з поточною діяльністю.
- Посилити контроль: систематично контролювати дебіторську заборгованість та вживати заходів щодо її погашення.

Для підвищення ефективності використання оборотних активів в АТ "Ельворті" необхідно: оптимізувати запаси, прискорити отримання коштів від дебіторів, ефективно управляти готівкою, вдосконалити планування та запровадити нові технології.

Таким чином, для підвищення ефективності використання оборотних активів у сільськогосподарському машинобудуванні потрібен комплексний підхід. Реалізація запропонованих заходів дозволить підприємствам зменшити витрати, стати більш конкурентоспроможними та забезпечити стійкий розвиток.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. П(С)БО 2 «Баланс»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. №87. Дата оновлення: 18.03.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99#Text>
2. Господарський кодекс України від 2003р.. Дата оновлення: 19.08.2022. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2171>
3. МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text
4. Закон України про електронні документи та електронний документообіг від 2003р. № 36. Дата оновлення: 01.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>
5. Кваша Ю.В., Крамзіна Н.О., Поважний О.С. Особливості визначення сутності та складу поняття «оборотні активи». *Економічний простір*. 2008. № 12/2. С. 41-52.
6. Бланк І.О. Фінансовий менеджмент: навч. курс. К: Ольга: Ніка-центр, 2004. 656с.
7. Офіційний сайт АТ «ЕЛЬВОРТИ». URL: <https://elvorti.com/?lang=ua>
8. Том 8 № 16 (2020): Адаптивне управління: теорія і практика. *Економіка*. URL: [https://doi.org/10.33296/2707-0654-8\(16\)](https://doi.org/10.33296/2707-0654-8(16))
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. Дата оновлення: 01.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> .
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. Дата оновлення: 01.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>.
11. Слободянюк О.В., Ковтунова Н.С. Особливості управління оборотними активами підприємства в сучасних умовах господарювання. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2018. № 6 (105). С. 73-78.

12. Тютюнник Я.В. Сучасні підходи до визначення економічної сутності оборотних активів підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 4. С. 158-162.
13. Власова Н.О., Чорна М.В., Михайлова О.В. Чинники формування оборотних активів підприємств роздрібної торгівлі. *Актуальні проблеми економіки*. 2012. № 8. С. 153-163.
14. Волошина В.В. Теоретико-методичні передумови гармонізації контролю оборотних активів підприємства. *Економічні науки. Серія: Облік і фінанси*. 2015. Вип. 12 (1). С. 61-66.
15. Дехтяр Н.А., Дейнека О.В., Черноус Т.М. Управління оборотними активами підприємства. *Економіка і суспільство*. 2017. № 8. С. 572-578.
16. Гаврилко І. М. Організаційні засади формування підсистем моніторингу та контролю в системі менеджменту аграрних підприємств. *Актуальні проблеми інноваційної економіки*. 2020. № 1. С. 17-22.
17. Бондаренко В. М., Тягунова З. О. Основні напрямки вдосконалення збутової політики підприємств. *Торгівля, комерція, підприємництво*. 2015. Вип. 18. С. 47-50.
18. Дубовик Н. А. Цифровий брендинг: інноваційні підходи в контексті трансформації українського ринку в умовах війни. *Здобутки економіки: перспективи та інновації*. 2024. № 2.
19. Соляник Л.Г. Фінансовий аналіз. Д. : НГУ, 2017. 11с.
20. Річна фінансова звітність АТ «Ельворті» за 2021, 2022, 2023 рік. URL: <https://elvorti.com/documents/otcheta-emitenta/finansovye-otchety/?lang=ua>
21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
22. Проскуріна Н.М., Романюк Н.С. Управління оборотними активами в умовах кризового стану підприємства. *Економічний вісник Національного гірничого університету*. 2009. № 3. С. 55-63.

23. Римарчук А.М. Економічна сутність оборотних активів та їх класифікація. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2010. № 7 (110). С. 64-70.
24. Севрук Є.М. Оцінка ефективності фінансування оборотних активів на підприємствах торгівлі України. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. № 10. С. 491-495.
25. Толопка Н.Б. Вдосконалення методики аналізу ефективності управління оборотними активами торговельного підприємств. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. Серія: Проблеми економіки та управління. 2011. № 640. С. 440-445.
26. Чобіток В.І., Пятиколотова К.С. Управління оборотними активами підприємства: теоретичний аспект. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2013. № 41. С. 230-234.
27. Швець Ю.О., Скворцова А.В. Управління оборотними активами підприємств. *Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету* Серія: Економіка і менеджмент. 2015. № 13. С. 127-130.
28. Бугай А.В., Єропутова О.О., Семенов Г.А. Економічний механізм формування та використання оборотного капіталу підприємств : монографія. Запоріжжя : КПУ, 2009. 364 с.
29. Бугай В., Вовк В. Ліквідність та платоспроможність: економічна сутність та експертна оцінка. *Галицький економічний вісник*. 2011. № 3. С. 169-173.
30. Вареник В.М., Толстих Т.К. Удосконалення політики управління оборотними активами торговельного підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2018. № 6 (11). С. 109-114.

Фінансова звітність за 2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2 434.00	2 120.00
первісна вартість	1001	9 543.00	9 442.00
накопичена амортизація	1002	7 109.00	7 322.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби	1010	547 199.00	514 890.00
первісна вартість	1011	1 325 496.00	1 334 921.00
знос	1012	778 297.00	820 031.00
Інвестиційна нерухомість	1015	21 662.00	4 523.00
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	29 456.00	29 456.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	600 751.00	550 989.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	299 754.00	301 572.00
Виробничі запаси	1101	62 011.00	75 115.00
Незавершене виробництво	1102	51 265.00	39 714.00
Готова продукція	1103	184 015.00	184 804.00
Товари	1104	2 463.00	1 939.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41 455.00	36 632.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 956.00	11 957.00

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 956.00	11 957.00
з бюджетом	1135	56 792.00	4 488.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	101.00	1.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	846.00	657.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 038.00	1 194.00
Готівка	1166	1.00	
Рахунки в банках	1167	6 037.00	1 194.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	0.00	
Усього за розділом II	1195	415 841.00	356 500.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	308.00	
Баланс	1300	1 016 900.00	907 489.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 500.00	9 500.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	158 512.00	148 599.00
Додатковий капітал	1410	60.00	60.00
Емісійний дохід	1411	60.00	60.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	611 039.00	535 098.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	779 111.00	693 257.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 747.00	5 122.00

Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	5 747.00	5 122.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	44 000.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	44 612.00	
товари, роботи, послуги	1615	44 468.00	39 558.00
розрахунками з бюджетом	1620	684.00	992.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	670.00	517.00
розрахунками з оплати праці	1630	1 982.00	1 909.00
за одержаними авансами	1635	18 728.00	14 686.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	7 522.00	5 903.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	69 376.00	145 545.00
Усього за розділом III	1695	232 042.00	209 110.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	1 016 900.00	907 489.00

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

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	490 705.00	746 600.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	466 142.00	675 164.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий прибуток	2090	24 563.00	71 436.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	58 123.00	79 761.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	171.00	424.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	28 731.00	29 679.00
Витрати на збут	2150	29 647.00	29 233.00
Інші операційні витрати	2180	66 206.00	129 752.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		4 789.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	41 898.00	37 467.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	12 092.00	4 618.00
Інші доходи	2240	1 986.00	1 266.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	30 813.00	15 600.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	27 817.00	1 105.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	86 450.00	48 288.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	596.00	1 017.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	85 854.00	47 271.00

Фінансова звітність за 2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	3 033.00	2 434.00
первісна вартість	1001	9 360.00	9 543.00
накопичена амортизація	1002	6 327.00	7 109.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 459.00	
Основні засоби	1010	542 658.00	547 199.00
первісна вартість	1011	1 274 712.00	1 325 496.00
знос	1012	732 054.00	778 297.00
Інвестиційна нерухомість	1015	25 960.00	21 662.00
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	800.00	
інші фінансові інвестиції	1035	7 406.00	29 456.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	591 316.00	600 751.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	300 018.00	299 754.00
Виробничі запаси	1101	88 791.00	62 011.00
Незавершене виробництво	1102	65 477.00	51 265.00
Готова продукція	1103	142 814.00	184 015.00
Товари	1104	2 936.00	2 463.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	131 366.00	41 455.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	36 427.00	12 062.00

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	36 427.00	12 062.00
з бюджетом	1135	15 098.00	56 792.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	99.00	101.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	675.00	846.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 064.00	6 038.00
Готівка	1166	1.00	1.00
Рахунки в банках	1167	21 063.00	6 037.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	0.00	
Усього за розділом II	1195	504 648.00	416 947.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	308.00
Баланс	1300	1 095 964.00	1 018 006.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 500.00	9 500.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	158 568.00	158 512.00
Додатковий капітал	1410	60.00	60.00
Емісійний дохід	1411	60.00	60.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	659 360.00	612 145.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	827 488.00	780 217.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6 777.00	5 747.00

Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	6 777.00	5 747.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	44 000.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	44 612.00
товари, роботи, послуги	1615	59 631.00	44 468.00
розрахунками з бюджетом	1620	2 073.00	684.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	1 939.00	670.00
розрахунками з оплати праці	1630	7 809.00	1 982.00
за одержаними авансами	1635	136 565.00	18 728.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	11 128.00	7 522.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	42 554.00	69 376.00
Усього за розділом III	1695	261 699.00	232 042.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	1 095 964.00	1 018 006.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	746 600.00	1 128 891.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	675 164.00	999 438.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	71 436.00	129 453.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	79 761.00	100 790.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	424.00	1 491.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	29 679.00	33 310.00
Витрати на збут	2150	29 233.00	51 098.00
Інші операційні витрати	2180	129 752.00	115 472.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	4 789.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		30 363.00
збиток	2195	37 467.00	
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	4 618.00	2 529.00
Інші доходи	2240	1 266.00	3 593.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	15 600.00	4 492.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	1 105.00	2 653.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		29 340.00
збиток	2295	48 288.00	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 017.00	952.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		30 292.00
збиток	2355	47 271.00	

Фінансова звітність за 2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2 784.00	3 033.00
первісна вартість	1001	8 198.00	9 360.00
накопичена амортизація	1002	5 414.00	6 327.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 735.00	11 459.00
Основні засоби	1010	360 510.00	542 658.00
первісна вартість	1011	722 283.00	1 274 712.00
знос	1012	361 773.00	732 054.00
Інвестиційна нерухомість	1015	171 585.00	25 960.00
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	800.00	800.00
інші фінансові інвестиції	1035	7 406.00	7 406.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	548 820.00	591 316.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	241 519.00	300 018.00
Виробничі запаси	1101	69 159.00	88 791.00
Незавершене виробництво	1102	38 797.00	65 477.00
Готова продукція	1103	131 155.00	142 814.00
Товари	1104	2 408.00	2 936.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100 419.00	131 366.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23 884.00	36 427.00

з бюджетом	1135	10 532.00	15 098.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	99.00	99.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	589.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	229.00	675.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 581.00	21 064.00
Готівка	1166	1.00	1.00
Рахунки в банках	1167	53 580.00	21 063.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	874.00	0.00
Усього за розділом II	1195	431 627.00	504 648.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	980 447.00	1 095 964.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 500.00	9 500.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	78 682.00	158 568.00
Додатковий капітал	1410	60.00	60.00
Емісійний дохід	1411	60.00	60.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	628 811.00	659 360.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	717 053.00	827 488.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7 747.00	6 777.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	

Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	7 747.00	6 777.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	45 286.00	59 631.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 423.00	2 073.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	1 312.00	1 939.00
розрахунками з оплати праці	1630	5 565.00	7 809.00
за одержаними авансами	1635	69 088.00	136 565.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	480.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	11 814.00	11 128.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	120 679.00	42 554.00
Усього за розділом III	1695	255 647.00	261 699.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	980 447.00	1 095 964.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 128 891.00	818 669.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	999 438.00	729 927.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	129 453.00	88 742.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	100 790.00	76 238.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	1 491.00	6 564.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	33 310.00	26 922.00
Витрати на збут	2150	51 098.00	47 689.00
Інші операційні витрати	2180	115 472.00	90 029.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		5 707.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	30 363.00	340.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	2 529.00	15.00
Інші доходи	2240	3 593.00	905.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	4 492.00	16 404.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	2 653.00	944.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	29 340.00	
збиток	2295		16 088.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	952.00	908.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	30 292.00	
збиток	2355		15 180.00