

Міністерство освіти і науки України
Університет митної справи та фінансів

Фінансовий факультет
Кафедра обліку, аудиту, аналізу і оподаткування

Кваліфікаційна робота магістра

на тему: Організація обліку, аналіз і аудит поточних витрат основної діяльності підприємства
(за матеріалами ТОВ фірма «Триплекс»)

Виконав: студент групи ЕО24-1м
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Плакущий Я.О.

(прізвище та ініціали)

Керівник Тополєнко Н.М.
ініціали) (наук. ступінь, вчене звання, прізвище та

Рецензент _____
(місце роботи)

(посада)

(наук. ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОТОЧНИХ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	9
1.1. Економічна сутність, класифікація та склад поточних витрат підприємства.....	9
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат за національними та міжнародними стандартами.....	18
1.3. Методичні підходи до організації аналізу та аудиту поточних витрат підприємства.....	27
1.4. Зарубіжний досвід управління та контролю поточних витрат у системі бухгалтерського обліку.....	36
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ПОТОЧНИХ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ ФІРМА «ТРИПЛЕКС».....	42
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ фірма «Триплекс».....	42
2.2. Організація первинного обліку поточних витрат основної діяльності.....	47
2.3. Організація синтетичного та аналітичного обліку поточних витрат.....	58
2.4. Облік витрат за елементами та статтями калькуляції на підприємстві.....	65
2.5. Аналіз складу, структури, динаміки та факторів зміни поточних витрат підприємства.....	71
2.6. Аналіз собівартості продукції та оцінка ефективності використання витрат.....	81
2.7. Організація внутрішнього контролю та аудиту поточних витрат на підприємстві.....	88
РОЗДІЛ 3. ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОТОЧНИХ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	97
3.1. Проблеми та недоліки діючої системи обліку поточних витрат на підприємстві ТОВ фірма «Триплекс».....	97
3.2. Напрями удосконалення організації обліку поточних витрат.....	102
3.3. Удосконалення методики аналізу та аудиту поточних витрат.....	106
3.4. Впровадження сучасних інформаційних технологій у процес обліку та контролю витрат.....	109

ВИСНОВКИ.....	3
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	113
ДОДАТКИ.....	116
	121

АНОТАЦІЯ

Плакущий Я.О. Організація обліку та контролю поточних витрат на підприємстві (на матеріалах ТОВ фірма «Триплекс»). Кваліфікаційна робота магістра. Спеціальність «Облік і оподаткування». Університет митної справи та фінансів. Дніпро, 2026.

Ключові слова: поточні витрати, собівартість продукції, внутрішній контроль, дебіторська заборгованість, транспортно-заготівельні витрати, ERP-система, ВІ-аналітика, прогнозування витрат.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних підходів до організації обліку та контролю поточних витрат на підприємстві, а також розробка пропозицій щодо підвищення ефективності управління витратами на прикладі ТОВ фірма «Триплекс».

Завданням кваліфікаційної роботи є аналіз нормативно-правового забезпечення обліку витрат, узагальнення методологічних основ управлінського та фінансового обліку, дослідження структури та динаміки витрат підприємства, оцінка ефективності їх використання, аналіз системи внутрішнього контролю та розробка пропозицій щодо удосконалення обліку, контролю та управління витратами, зокрема за допомогою автоматизації та цифрових технологій.

Об'єктом дослідження є процес формування, обліку та контролю поточних витрат на ТОВ фірма «Триплекс».

Предметом дослідження є методологія та організація обліку і контролю витрат, а також впровадження інформаційних систем для підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства.

Кваліфікаційна робота містить 120 сторінок, 24 таблиці, список використаних джерел складається з 65 найменувань, 12 додатків.

ANNOTATION

Plakushch Y.O. Organization of accounting and control of current expenses at the enterprise (based on the materials of LLC “Triplex”). Master’s thesis. Specialty «Accounting and Taxation». University of Customs and Finance. Dnipro, 2026.

Key words: current expenses, cost of goods sold, internal control, accounts receivable, transport and procurement costs, ERP system, BI analytics, expense forecasting.

The purpose of the thesis is to study theoretical and practical approaches to the organization of accounting and control of current expenses at the enterprise, as well as to develop proposals for improving the efficiency of expense management, using the example of LLC “Triplex”.

The tasks of the thesis are to analyze the normative and legal framework for expense accounting, to generalize the methodological foundations of managerial and financial accounting, to study the structure and dynamics of enterprise expenses, to evaluate the efficiency of their use, to analyze the system of internal control, and to develop proposals for improving accounting, control, and management of expenses, in particular through automation and digital technologies.

The object of the study is the process of formation, accounting, and control of current expenses at LLC “Triplex”.

The subject of the study is the methodology and organization of accounting and control of expenses, as well as the implementation of information systems to improve the efficiency of enterprise financial management.

The thesis contains 120 pages, 24 tables, the list of references consists of 65 items, 12 appendices.

ВСТУП

Функціонування сучасних підприємств у контексті динамічних ринкових трансформацій, зростання конкуренції та нестабільності економічних умов зумовлює потребу у високому рівні організації управління ресурсами, серед яких система формування, обліку, аналізу та контролю витрат посідає особливо значуще місце. Витрати є фундаментальною економічною категорією, що визначає собівартість продукції, впливає на структуру фінансових результатів і безпосередньо формує конкурентні переваги підприємства на ринку. Саме тому комплексне та методологічно обґрунтоване управління витратами виступає ключовою передумовою забезпечення стабільності та ефективності функціонування суб'єктів господарювання.

В умовах постійного оновлення економічного середовища, ускладнення бізнес-процесів та підвищення вимог до прозорості фінансової інформації питання вдосконалення обліку й аудиту поточних витрат основної діяльності набувають особливої ваги. Центральне значення при цьому має якість формування облікових даних, оскільки саме достовірна, своєчасна та повна інформація про витрати є основою для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень, планування діяльності, оптимізації ресурсів і визначення стратегічних напрямів розвитку підприємства. Крім того, належна організація системи обліку витрат забезпечує достовірність фінансової звітності, що є важливою умовою підвищення інвестиційної привабливості, зміцнення партнерських зв'язків і дотримання вимог чинного законодавства.

Актуальність теми зумовлена також тим, що в Україні триває комплексний процес гармонізації нормативно-правової бази бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСБО/МСФЗ). У межах цього процесу посилюється увага до методологічної узгодженості облікових підходів, оновлюються принципи калькулювання собівартості, удосконалюються методи внутрішнього контролю, а також активно впроваджуються автоматизовані системи обліку, які забезпечують оперативність, точність та прозорість обробки інформації. Усе це висуває нові вимоги до системи організації обліку витрат на підприємствах різних галузей економіки, зокрема у торговельній сфері, де

процеси формування витрат мають специфічний характер через високу динамічність операцій, значну частку логістичних і збутових витрат, швидкість обороту товарних запасів та необхідність оперативного відображення фінансово-господарських операцій.

У таких умовах підприємства дедалі частіше зіштовхуються з проблемами правильного групування витрат, коректного їх розподілу між видами діяльності, обґрунтованого калькулювання собівартості реалізованої продукції та послуг, а також оцінювання ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів. Недоліки або порушення в системі обліку витрат можуть призводити до суттєвого викривлення фінансових результатів, що, своєю чергою, впливає на точність податкових розрахунків, рівень податкового навантаження, інвестиційну привабливість підприємства та якість управлінської звітності. За таких обставин удосконалення методичних і практичних засад обліку витрат, адаптованих до сучасних вимог нормативного регулювання і специфіки торговельної діяльності, набуває особливої важливості та має значний науково-практичний інтерес.

Проблеми організації обліку та аналізу витрат досліджувалися багатьма провідними українськими та зарубіжними науковцями. Значний внесок у розвиток методології обліку витрат зробили такі вчені, як Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, М.І. Білухи, О.Д. Шеремета, Л.В. Нападовська, В.Г. Лінник, Т.Г. Костюченко, І.О. Криштоп. У працях цих дослідників висвітлено питання класифікації витрат, методів калькулювання собівартості, організації управлінського обліку та системи внутрішнього контролю. Разом із тим, незважаючи на значну кількість наукових напрацювань, проблема комплексного підходу до організації обліку, аналізу та аудиту поточних витрат у розрізі конкретного підприємства залишається актуальною, особливо з урахуванням сучасних змін у нормативному регулюванні та технологізації облікових процесів.

Важливість обраної теми підтверджується також її відповідністю напрямкам наукових досліджень кафедри обліку, аудиту, аналізу та оподаткування Університету митної справи та фінансів, де значну увагу приділено питанням удосконалення методології бухгалтерського обліку, розвитку системи

фінансового контролю, впровадженню сучасних методів аналізу господарської діяльності та адаптації вітчизняної облікової системи до міжнародних вимог. Крім того, тема узгоджується з державними планами та програмами у сфері економічного розвитку та прозорості фінансової звітності.

Метою роботи є дослідження теоретичних та методологічних засад, організаційних особливостей і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту поточних витрат основної діяльності підприємства, а також розробка пропозицій щодо підвищення ефективності управління витратами на основі матеріалів ТОВ фірма «Триплекс».

Для досягнення поставленої мети визначено такі основні завдання:

- Розкрити економічну сутність поточних витрат та їх роль у забезпеченні ефективності діяльності підприємства.
- Дослідити сучасний стан нормативно-правового регулювання обліку витрат в Україні та його відповідність міжнародним стандартам.
- Оцінити існуючу систему організації бухгалтерського обліку витрат на підприємстві ТОВ фірма «Триплекс».
- Провести комплексний економічний аналіз структури та динаміки витрат основної діяльності.
- Дослідити систему внутрішнього контролю та аудиту поточних витрат, виявити недоліки та ризики.
- Розробити практичні рекомендації щодо удосконалення обліку, аналізу та контролю витрат на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аналізу та аудиту поточних витрат основної діяльності підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних підходів до формування, узагальнення, аналізу і контролю інформації про витрати основної діяльності підприємства в умовах сучасних вимог бухгалтерського обліку.

Методологічну основу дослідження становлять методи аналізу та синтезу, абстрактно-логічний метод — для узагальнення теоретичних положень; економіко-статистичні методи — для дослідження динаміки та структури витрат; порівняльний аналіз — для оцінки відмінностей у методичних підходах; графічний метод — для ілюстрації аналітичних результатів; методи документального контролю та аудиту — для оцінки системи внутрішнього контролю підприємства.

Інформаційною базою дослідження є звітні, облікові та планові документи ТОВ фірма «Триплекс», зокрема: фінансова звітність (форми №1, №2, №3), реєстри бухгалтерського обліку, первинні документи з обліку витрат, внутрішні положення про облікову політику. У роботі використано дані підприємства за 2022–2024 роки, а також статистичні та аналітичні матеріали, нормативно-правові акти України, наукові праці з тематики дослідження.

Апробація результатів дипломної роботи здійснювалася у формі презентації основних положень на науково-практичній конференції Університету митної справи та фінансів. Зокрема, було представлено тези доповіді Плакущого Я.О. на тему *«Особливості обліку витрат на підприємствах торгівлі»* (науковий керівник — Тополенко Н.М., к.держ.упр., доцент кафедри обліку, аудиту, аналізу та оподаткування УМСФ), що підтверджує практичну значущість та науково-методичне підґрунтя проведеного дослідження.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОТОЧНИХ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та склад поточних витрат підприємства

Поточні витрати підприємства становлять одну з фундаментальних економічних категорій, без яких неможливо повноцінно охарактеризувати діяльність жодного суб'єкта господарювання [14, с. 312]. Вони відображають безперервний процес споживання ресурсів, що супроводжує кожний етап операційної діяльності — від закупівлі сировини та матеріалів до організації праці, технічного обслуговування обладнання, управління персоналом і реалізації готової продукції [59, с. 118]. У межах звичайного виробничо-господарського циклу саме поточні витрати формують матеріальну та фінансову основу процесу створення економічних благ, забезпечуючи можливість здійснення основної діяльності підприємства. Це означає, що їхня природа нерозривно пов'язана зі споживанням ресурсів, тобто з перетворенням виробничих факторів на продукцію чи послугу, яка здатна генерувати дохід [25, с. 42].

Економічна сутність поточних витрат полягає у фіксації того, як саме й у якій мірі підприємство використовує власні та залучені ресурси для досягнення поставлених цілей [8, с. 215]. Сюди входить не лише фізичне споживання матеріалів чи використання робочої сили, а й зношування виробничих засобів, витрати на організацію управлінських процесів, оформлення документації, дотримання законодавчих вимог, логістику, комунікації, маркетинг і всі супутні види діяльності, необхідні для виробництва та збуту. У цьому полягає комплексність даної категорії: поточні витрати відображають багаторівневу взаємодію економічних ресурсів, які підприємство залучає в процесі своєї діяльності [61, р. 104].

Правове підґрунтя розуміння витрат закріплене в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який визначає витрати як зменшення економічних вигод у результаті вибуття активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства, за винятком його розподілу між власниками [51]. Ця норма підкреслює, що витрати мають відображатися не лише як сукупність фактичних грошових платежів, а як зміна економічного стану підприємства у звітному періоді. Зміст законодавчого визначення відповідає принципам міжнародної облікової практики і дозволяє забезпечити достовірність та повноту фінансової звітності [22]. Водночас НП(С)БО 1 та НП(С)БО 16 уточнюють порядок формування та визнання поточних витрат, встановлюючи, що вони мають бути відображені у періоді їх виникнення, а не у моменті фактичної оплати [38; 39]. Принцип нарахування дозволяє узгодити витрати з доходами відповідного звітного періоду, що забезпечує об'єктивність визначення фінансового результату [27, с. 184].

У межах операційної діяльності підприємство щоденно стикається з необхідністю переміщення, використання та відновлення ресурсів. Поточні витрати фіксують цю динаміку, перетворюючи її на вимірюваний економічний показник. Наприклад, споживання сировини та матеріалів відображає фізичну основу процесу виробництва; витрати на оплату праці та соціальні внески демонструють участь працівників у досягненні результату; амортизація засобів праці характеризує поступове перенесення вартості основних засобів на продукцію; а витрати на збут та адміністративні витрати відображають організаційно-управлінський аспект діяльності [4, с. 450]. Кожен з цих елементів є частиною єдиного процесу створення вартості, а тому всі вони інтегруються у загальну систему поточних витрат.

Суттєвою рисою поточних витрат є їхній прямий зв'язок з формуванням фінансового результату підприємства. Витрати виступають економічною противагою доходам: саме через порівняння обсягів спожитих ресурсів і отриманих вигод визначається прибутковість діяльності [21, с. 156]. Чим оптимальніше підприємство організовує структуру своїх витрат, тим більша ймовірність досягнення позитивного фінансового результату. У цьому сенсі

витрати не лише відображають факт здійснення витрат ресурсів, а є інструментом управління ефективністю діяльності [36, с. 158]. Вони формують собівартість продукції, визначають конкурентну позицію на ринку та відіграють ключову роль у прийнятті управлінських рішень щодо інвестицій, оновлення технологій або перепрофілювання діяльності [23, с. 48].

Структура поточних витрат, що встановлюється НП(С)БО 16, створює нормативно закріплену основу для систематизації затрат підприємства [39]. Поділ витрат за економічними елементами дає можливість не лише вести облік у встановленій державою формі, а й контролювати раціональність використання кожного виду ресурсів [25, с. 114]. Це важливо для бюджетування, фінансового планування, аналізу собівартості та визначення рентабельності [23, с. 192]. Така деталізація дозволяє відстежувати, які саме ресурси підприємство використовує найбільш інтенсивно, а отже — де зосереджено найбільші резерви для оптимізації [15, с. 245].

Економічна сутність поточних витрат проявляється також у тому, що вони забезпечують відтворювальний процес на підприємстві [59, с. 78]. Витрати є невід'ємною умовою для підтримання діяльності: без закупівлі матеріалів не відбудеться виробництво, без оплати праці неможлива робота персоналу, без амортизації не здійснюватиметься оновлення основних засобів, а без витрат на маркетинг — реалізація продукції та доступ підприємства до ринку [14, с. 412]. Саме тому поточні витрати характеризують не лише використання ресурсів, а й перспективи розвитку підприємства, оскільки їхній рівень і структура визначають потенціал отримання майбутніх доходів [8, с. 154].

Поточні витрати є комплексним відображенням процесів, що відбуваються в операційному циклі підприємства. Вони демонструють, як використовуються ресурси, як формуються витрати виробництва, як забезпечується операційна діяльність та яким чином підприємство перетворює фактори виробництва на готову продукцію чи послуги [56, с. 182]. Їхня економічна сутність полягає не тільки в обліковому вимірюванні затрат, а й у відображенні взаємозв'язку між ресурсами та результатами діяльності [21, с. 310]. Саме тому поточні витрати становлять основу для формування фінансового результату, визначення

ефективності діяльності та розроблення стратегічних напрямів розвитку підприємства [36].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» формує фундаментальну основу для розуміння економічної природи витрат, визначаючи їх як зменшення економічних вигод у результаті вибуття активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства, за винятком операцій, пов'язаних із його розподілом між власниками [51]. Це законодавче формулювання відображає ключову ідею: витрати завжди пов'язані зі зміною економічного стану підприємства та є невід'ємною складовою його операційного процесу. Вони виникають тоді, коли відбувається використання ресурсів у діяльності, спрямованій на отримання доходу, а тому відображають реальний фінансовий результат, сформований у ході звичайної господарської діяльності [27, с. 148].

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку — зокрема НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» — деталізують механізм визнання витрат у фінансовому обліку [38]. Вони закріплюють застосування принципу нарахування, відповідно до якого витрати відображаються у тому звітному періоді, у якому вони фактично виникають, незалежно від моменту їх оплати [4, с. 218]. Такий підхід є критично важливим для забезпечення достовірності та об'єктивності фінансової інформації, оскільки дозволяє співвіднести витрати з доходами того ж періоду, відображаючи економічний зміст операцій, а не лише їхній грошовий рух [11].

Принцип відповідності доходів і витрат забезпечує реалістичне уявлення про фінансові результати діяльності та дозволяє уникнути викривлень, пов'язаних з відстрочкою платежів або авансовими розрахунками [5, с. 112]. У межах цього правового та методологічного підходу поточні витрати постають як комплексне відображення процесів використання матеріальних, трудових, енергетичних і фінансових ресурсів підприємства. Вони є основою виробничо-господарського циклу, а тому мають визначальний вплив на формування собівартості продукції, розвиток виробничого потенціалу та забезпечення конкурентоспроможності на ринку [60, с. 194].

Поточні витрати охоплюють усі ресурси, що споживаються у процесі виготовлення продукції чи надання послуг: від вартості сировини, матеріалів, комплектуючих, паливно-енергетичних ресурсів — до витрат на оплату праці, соціальні внески, використання виробничого обладнання, адміністративне управління та організацію збуту [31; 39]. У виробничому циклі саме за допомогою витрат відбувається перетворення ресурсів на готову продукцію або результат послуги [63, р. 245]. Матеріальні ресурси змінюють свою фізичну форму й переносять свою вартість на продукт; робоча сила забезпечує виконання технологічних операцій; енергія, обладнання та виробничі площі створюють необхідні умови для технологічного процесу; управлінські та збутові витрати забезпечують організацію та реалізацію створеної продукції [24, с. 46]. У цьому сенсі поточні витрати виконують роль «містка» між процесом виробництва і кінцевим економічним результатом, відображаючи ресурсомісткість та ефективність діяльності [30].

Структура та обсяг поточних витрат визначають ключові параметри діяльності підприємства: рівень собівартості продукції, її конкурентоспроможність, обсяг прибутку, а відтак — можливість інвестування, оновлення техніко-технологічної бази, розширення виробництва та забезпечення довгострокової фінансової стійкості. Надмірні або нераціонально сформовані витрати можуть призвести до зростання собівартості, втрати конкурентних позицій і погіршення фінансових результатів, тоді як оптимізація витратної структури є одним із найважливіших інструментів управління ефективністю діяльності. Значення поточних витрат виходить далеко за межі суто облікової категорії. Вони виконують стратегічну роль, оскільки саме через їхнє формування, класифікацію та управління підприємство має можливість планувати розвиток, прогнозувати фінансові результати, обґрунтовувати ціни, визначати доцільність нових проєктів і забезпечувати свою конкурентоспроможність. Законодавче регулювання та методологічна основа бухгалтерського обліку забезпечують не лише правильність відображення витрат, але й можливість їх системного аналізу, що є необхідною умовою ефективного функціонування сучасного підприємства.

Класифікація поточних витрат у сучасній системі бухгалтерського обліку є не просто технічною процедурою, а методологічною основою, яка забезпечує прозорість, системність та обґрунтованість управлінських рішень. Вона дозволяє підприємству не лише правильно формувати показники фінансової звітності, а й ефективно планувати собівартість, контролювати використання ресурсів та прогнозувати економічні результати. З огляду на це НП(С)БО 16 «Витрати» встановлює комплексний підхід до поділу витрат, який враховує їх економічну природу, функціональну роль у виробничому циклі та вплив на формування фінансового результату [39].

Однією з базових ознак, покладених в основу класифікації, є участь витрат у процесі створення продукції, виконання робіт чи надання послуг [14, с. 320]. Саме цей критерій дозволяє розмежувати виробничі та невиробничі витрати. Виробничі витрати становлять ядро собівартості продукції й охоплюють усі ресурси, що безпосередньо або опосередковано трансформуються у виготовлений продукт [31]. Сюди входять затрати на сировину, комплектуючі, напівфабрикати, енергію, заробітну плату виробничого персоналу, амортизацію виробничих основних засобів та інші складові, без яких неможливий сам процес виробництва [4, с. 455]. Вони мають прямий зв'язок з обсягами випуску продукції, а тому їх точне визначення є критично важливим для об'єктивного формування калькуляції та оцінки ефективності виробничої діяльності [59, с. 82].

Невиробничі витрати, навпаки, не беруть прямої участі у виробничому процесі, але забезпечують організацію, управління та реалізацію продукції [8, с. 162]. До них належать адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати, визначені НП(С)БО 16 [39]. Адміністративні витрати охоплюють управлінську, юридичну, облікову діяльність, витрати на утримання адміністративного персоналу, офісних приміщень, зв'язок та інші функції управління [56, с. 210]. Витрати на збут відображають процес просування готової продукції до споживача: транспортні, рекламні витрати, пакування, комерційну діяльність [2, с. 146]. Інші операційні витрати включають широкий спектр супутніх затрат, пов'язаних із забезпеченням повсякденної діяльності підприємства — від витрат на обслуговування основних засобів до сплати

обов'язкових платежів, штрафів чи витрат від операційних курсових різниць [27, с. 150]. Хоча ці витрати не формують виробничої собівартості, вони мають суттєвий вплив на кінцевий фінансовий результат та потребують підвищеної уваги в процесі контролю й планування [21, с. 315].

Іншим важливим виміром класифікації є поділ поточних витрат за економічними елементами, передбачений НП(С)БО 16 та обов'язковий для відображення у фінансовій звітності [39]. Цей підхід забезпечує уніфікацію облікових даних та дозволяє аналізувати ресурсну структуру витрат підприємства незалежно від місця їх виникнення [25, с. 118].

Таблиця 1.1

Класифікація поточних витрат за економічними елементами відповідно до
НП(С)БО 16

Економічний елемент витрат	Економічний зміст та характеристика	Основні складові	Роль у формуванні собівартості та управлінні
Матеріальні витрати	Відображають споживання матеріальних ресурсів у процесі операційної діяльності незалежно від напряму їх використання. Є базовим елементом ресурсного забезпечення виробництва та надання послуг.	Сировина і основні матеріали; допоміжні матеріали; комплектуючі вироби та напівфабрикати; паливо; електроенергія; вода; запасні частини; інші матеріальні ресурси	Формують значну частку виробничої собівартості; впливають на рівень матеріаломісткості продукції; є ключовим об'єктом контролю та оптимізації витрат; дозволяють оцінити ефективність використання ресурсів
Витрати на оплату праці	Відображають вартість використання трудових ресурсів підприємства, включаючи інтелектуальні та фізичні зусилля персоналу, спрямовані на досягнення виробничих результатів.	Основна заробітна плата; додаткова заробітна плата; премії; надбавки; доплати; компенсаційні виплати	Характеризують рівень залучення людського капіталу; впливають на продуктивність праці та мотивацію персоналу; використовуються для аналізу трудомісткості продукції та ефективності кадрової політики

Відрахування на соціальні заходи	Відображають обов'язкові нарахування на фонд оплати праці відповідно до вимог законодавства та спрямовані на забезпечення соціального захисту працівників.	Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) у встановленому законодавством розмірі	Забезпечують виконання соціальних гарантій держави; є невід'ємною складовою витрат на робочу силу; впливають на загальний рівень витрат підприємства та фінансове планування
Амортизація	Характеризує поступове перенесення вартості необоротних активів на собівартість продукції (робіт, послуг) у процесі їх використання.	Амортизація машин і обладнання; виробничих будівель; споруд; транспортних засобів; інших основних засобів та нематеріальних активів	Відображає споживання економічного потенціалу основних засобів; формує амортизаційні ресурси для їх відновлення; впливає на довгострокову фінансову стабільність підприємства
Інші операційні витрати	Охоплюють витрати, які не можуть бути віднесені до попередніх елементів, але є необхідними для забезпечення безперервної операційної діяльності.	Орендна плата; комунальні послуги; страхування; витрати на ремонт; відрядження; зв'язок; банківські послуги; охорона праці; інвентар і малоцінні предмети	Забезпечують функціонування підприємства; характеризують рівень адміністративних та організаційних витрат; є важливим об'єктом внутрішнього контролю через їх різноманітність

Елементний підхід розкриває, які саме ресурси підприємство споживає у процесі операційної діяльності, незалежно від їх функціонального призначення.

До складу економічних елементів включають:

- Матеріальні витрати, що охоплюють вартість сировини, допоміжних матеріалів, комплектуючих виробів, палива, енергії, води, запасних частин, а також інших матеріальних ресурсів, які споживаються у процесі виробництва. Ця група є однією з найбільш ресурсомістких і значною мірою визначає собівартість продукції.

- Витрати на оплату праці, які включають основну і додаткову заробітну плату працівників, премії, компенсаційні та інші виплати. Вони відображають

людський капітал підприємства, інтелектуальні та фізичні зусилля персоналу, що трансформуються у вироблений продукт.

- Відрахування на соціальні заходи, що формуються шляхом нарахування єдиного соціального внеску відповідно до вимог чинного законодавства. Вони є обов'язковими і забезпечують соціальний захист працівників, відтак становлять невід'ємну складову витрат на робочу силу.

- Амортизація, яка репрезентує поступове перенесення вартості необоротних активів — машин, обладнання, виробничих будівель, транспортних засобів та інших основних засобів — на вартість продукції. Амортизаційні відрахування відображають споживання потенціалу основних засобів і є важливим джерелом відновлення їхньої вартості.

- Інші операційні витрати, що охоплюють широкий спектр затрат, не віднесені до попередніх груп: витрати на оренду, комунальні послуги, страхування, ремонт основних засобів, витрати на відрядження, зв'язок, інвентар та малоцінні предмети, банківські послуги, забезпечення безпеки, охорони праці тощо. Цей елемент є найбільш різноманітним та включає ресурси, необхідні для підтримання безперервної операційної діяльності.

Управлінська класифікація поділяє витрати на змінні й постійні. Змінні витрати залежать від обсягів виробництва, тоді як постійні залишаються незмінними у короткостроковому періоді [15, с. 248]. Такий поділ має важливе значення для аналізу точки безбитковості, планування цінової політики й оптимізації виробничих процесів [8, с. 210]. Постійні витрати, серед яких орендна плата, адміністративні витрати, амортизація будівель чи обладнання, становлять основу фінансової стійкості підприємства [61, р. 112]. Змінні ж витрати — сировина, матеріали, енергія — визначають гнучкість виробництва [62, р. 180]. Їхній баланс формує ефективність функціонування підприємства в умовах ринкових коливань [21, с. 312].

До складу поточних витрат також входять витрати майбутніх періодів — попередньо оплачені послуги або роботи, що будуть використані у майбутніх звітних періодах. НП(С)БО наголошує, що такі витрати списуються поступово, залежно від періоду, протягом якого підприємство отримує від них економічну

вигоду [14, с. 325]. Цей підхід забезпечує релевантність фінансової інформації та достовірне формування собівартості продукції [27, с. 145].

Податковий кодекс України містить ще один важливий аспект розуміння поточних витрат — податкове трактування [46]. Для підприємств, що працюють за загальною системою оподаткування, витрати визнаються з урахуванням принципу відповідності доходів і витрат, проте окремі операції можуть мати специфічні податкові обмеження [24, с. 44]. Це підкреслює важливість узгодженості податкового та бухгалтерського обліку і необхідність системного підходу до управління витратами [56, с. 1016].

Поточні витрати підприємства становлять багатовимірну категорію, що поєднує економічний, обліковий і правовий аспекти [60, с. 190]. Вони відображають ресурсну основу діяльності, формують собівартість продукції та визначають фінансові результати. Їхня класифікація сприяє ефективному управлінню, плануванню, аналізу й контролю, а також забезпечує прозорість і об'єктивність фінансової інформації, що є фундаментальною умовою стабільного розвитку підприємства в сучасному ринковому середовищі [23, с. 668].

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат за національними та міжнародними стандартами

Нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат в Україні ґрунтується на поєднанні національних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних вимог, що визначають загальні принципи формування інформації про витрати та забезпечують її порівнюваність між підприємствами як у межах країни, так і на глобальному рівні. Система регулювання є багаторівневою, оскільки охоплює законодавчі акти, нормативні документи Міністерства фінансів України, інструктивні матеріали та міжнародні стандарти фінансової звітності, які застосовують підприємства, що перейшли або зобов'язані перейти на МСФЗ.

В Україні базовим законодавчим актом, який регулює загальні засади ведення бухгалтерського обліку, є Закон України «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні» у чинній редакції [51]. Він визначає, що облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, що означає відображення витрат у тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від дати оплати. Закон також встановлює вимогу повного висвітлення інформації про витрати у фінансовій звітності, що забезпечує її достовірність та корисність для користувачів.

Таблиця 1.2

Нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат в Україні

Рівень регулювання	Нормативно-правовий акт (стандарт)	Сфера регулювання поточних витрат	Значення для обліку, аналізу та звітності
Законодавчий рівень	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51]	Визначає загальні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності; закріплює принципи нарахування та відповідності доходів і витрат; встановлює вимоги до повноти та достовірності розкриття інформації про витрати	Формує методологічну основу обліку витрат; забезпечує відображення витрат у періоді їх виникнення незалежно від дати оплати; гарантує зіставність показників фінансової звітності та її корисність для користувачів
Національні стандарти бухгалтерського обліку (методологічний рівень)	НП(С)БО 16 «Витрати»	Регламентує поняття витрат, критерії їх визнання та оцінки; визначає класифікацію витрат за функціональними видами (виробничі, адміністративні, витрати на збут, інші операційні); встановлює склад виробничої собівартості	Забезпечує єдині правила формування поточних витрат; дозволяє обґрунтовано визначати собівартість продукції; створює інформаційну базу для ціноутворення, аналізу ефективності та управлінських рішень
Національні стандарти фінансової звітності (інформаційний рівень)	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає склад, структуру та принципи подання фінансової звітності; встановлює вимоги до розкриття інформації про витрати та фінансові результати	Забезпечує прозорість та зрозумілість інформації про поточні витрати; сприяє повному висвітленню результатів операційної діяльності; підвищує аналітичну цінність фінансової звітності

Національні стандарти фінансової звітності (звітний рівень)	НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»	Регламентує порядок формування та відображення витрат у Звіті про фінансові результати; визначає структуру операційних, фінансових та інших витрат	Забезпечує коректну інтерпретацію структури витрат і фінансових результатів; створює основу для аналізу прибутковості, динаміки витрат і ефективності діяльності підприємства
Спеціалізований рівень регулювання активів	НП(С)БО 9 «Запаси»	Визначає порядок оцінки запасів при їх визнанні та вибутті; регламентує методи списання (ФІФО, середньозважена собівартість); встановлює правила оцінки запасів на дату балансу	Безпосередньо впливає на формування матеріальних витрат; забезпечує обґрунтованість оцінки собівартості продукції; визначає порядок визнання знецінення запасів як витрат звітного періоду
Міжнародний рівень регулювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	Встановлюють загальні концептуальні підходи до визнання та подання витрат; застосовуються підприємствами, що зобов'язані або добровільно перейшли на МСФЗ	Забезпечують порівнюваність фінансової інформації на міжнародному рівні; гармонізують національну практику з глобальними вимогами; підвищують інвестиційну привабливість та довіру користувачів звітності

Ключовим нормативним документом, який визначає принципи, методологію та порядок формування поточних витрат підприємства в Україні, є Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [39]. Його значення полягає в тому, що він не лише окреслює термінологічну базу та критерії визнання витрат, а й формує єдині правила їхнього відображення в обліку для всіх суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність відповідно до національних стандартів [14, с. 315]. НП(С)БО 16 визначає витрати як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства, за винятком випадків, пов'язаних із його вилученням чи розподілом між власниками [39]. Такий підхід відповідає міжнародним концепціям і забезпечує узгодженість між принципом нарахування та принципом відповідності доходів і витрат [27, с. 146].

У межах цього стандарту чітко впорядковано класифікацію витрат за функціональними видами. Передусім, НП(С)БО 16 визначає склад виробничої собівартості, яка охоплює всі витрати, безпосередньо пов'язані з виготовленням продукції, виконанням робіт або наданням послуг [39]. До неї відносять прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, а також розподілені загальновиробничі витрати [4, с. 458]. Саме така деталізація дає змогу визначити реальну ціну створення продукції й забезпечує можливість правильного ціноутворення, аналізу ефективності виробництва та ухвалення управлінських рішень [59, с. 85]. Невиробничі витрати, відповідно до стандарту, групуються окремо — до складу адміністративних, витрат на збут та інших операційних витрат [39]. Адміністративні витрати включають затрати, пов'язані з обслуговуванням та управлінням діяльністю підприємства: від оплати праці управлінського персоналу до витрат на ділові поїздки, юридичні та аудиторські послуги [24, с. 46]. Витрати на збут охоплюють витрати, пов'язані з реалізацією продукції: пакування, транспортування, маркетингові заходи, утримання підрозділів збуту [2, с. 148]. Інші операційні витрати охоплюють широкий спектр поточних затрат, які не можуть бути віднесені до попередніх груп, але безпосередньо забезпечують діяльність підприємства, зокрема витрати на ремонт основних засобів, операційну оренду, комунальні послуги, банківське обслуговування тощо [27, с. 152].

Положення НП(С)БО 16 тісно взаємодіють із вимогами інших нормативних документів, які формують цілісну систему нормативного регулювання бухгалтерського обліку. Зокрема, вагомою є роль НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38]. Цей стандарт визначає склад і структуру фінансової звітності, а також вимоги до розкриття інформації про витрати. Він передбачає, що поточні витрати мають бути представлені таким чином, щоб забезпечити користувачів звітності повною, зрозумілою та достовірною інформацією щодо результатів операційної діяльності підприємства [11].

НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» конкретизує відображення витрат у відповідних статтях фінансової звітності [5]. Він визначає порядок формування показників операційних, фінансових та інших витрат, що дозволяє

правильно інтерпретувати структуру та динаміку фінансових результатів підприємства [21, с. 312]. Завдяки цьому забезпечується прозорість інформації, яка використовується для аналізу прибутковості та оцінки ефективності діяльності [36]. Не менш важливим є НП(С)БО 9 «Запаси», оскільки саме запаси — сировина, матеріали, паливо, купівельні напівфабрикати, незавершене виробництво — становлять значну частину поточних витрат [31]. Стандарт регламентує порядок їх оцінки за первісною вартістю, а також визначає методи списання (ФІФО, середньозважена собівартість), що безпосередньо впливають на розмір матеріальних витрат [31]. Крім того, НП(С)БО 9 встановлює правила оцінки запасів на дату балансу за найменшою з двох оцінок — первісною вартістю або чистою вартістю реалізації [31]. Це має істотне значення для правильного формування витрат звітного періоду, оскільки знецінення запасів визнається саме як витрати [54, с. 95].

У сукупності ці стандарти формують цілісну, логічно узгоджену систему нормативного регулювання, яка визначає не лише техніку обліку поточних витрат, а й принципи їхнього економічного змісту та відображення у фінансовій звітності [13, с. 14]. Вони забезпечують єдиний підхід, дозволяючи порівнювати дані різних підприємств, підвищувати якість управлінського аналізу та приймати обґрунтовані економічні рішення [23, с. 668]. Такий підхід сприяє прозорості фінансової інформації та зміцненню довіри користувачів — власників, інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін [50].

Для окремих галузей можуть застосовуватися спеціалізовані положення, наприклад, правила формування витрат у будівництві, аграрному секторі, енергетиці тощо, що деталізують загальні принципи відповідно до специфіки діяльності підприємств [12, с. 342]. Підприємства, які відповідно до законодавства зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти або обрали перехід на них добровільно, формують облік витрат відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) [41, с. 416]. У цьому контексті ключовими є МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» [30; 31; 64]. Міжнародні стандарти приділяють підвищену увагу принципам визнання витрат,

пов'язаним із зменшенням економічних вигод, та необхідності повного, нейтрального і правдивого представлення інформації у фінансовій звітності [28, с. 352].

Таблиця 1.3

Спеціалізоване та міжнародне регулювання обліку поточних витрат підприємств

Папням регулювання	Нормативний документ	Основні положення щодо обліку поточних витрат	Вплив на формування витрат і фінансову звітність
Галузеве регулювання (національний рівень)	Спеціалізовані положення та методичні рекомендації для окремих галузей (будівництво, аграрний сектор, енергетика тощо)	Деталізують загальні принципи обліку витрат з урахуванням технологічної та організаційної специфіки діяльності; встановлюють особливості формування собівартості, розподілу витрат, обліку незавершеного виробництва	Забезпечують адекватне відображення витрат відповідно до галузевих умов; підвищують точність калькулювання собівартості та аналітичну цінність облікової інформації
Міжнародний рівень регулювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	Формують єдину систему принципів визнання, оцінювання та розкриття інформації про витрати; ґрунтуються на концепції зменшення економічних вигод і принципах достовірності, нейтральності та повноти	Забезпечують прозорість і зіставність фінансової інформації; унеможливають маніпулювання витратами; підвищують довіру інвесторів та інших користувачів звітності
Оцінка матеріальних витрат	МСБО (IAS) 2 «Запаси»	Визначає оцінку запасів за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації; регламентує визнання знецінення	Запобігає завищенню активів і прибутку; безпосередньо впливає на величину матеріальних витрат; забезпечує реалістичне відображення фінансових результатів

		запасів як витрат періоду	
Подання та класифікація витрат у звітності	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	Дозволяє класифікацію витрат за характером (економічними елементами) або за функціями (виробництво, управління, збут); вимагає послідовності застосування обраного підходу	Забезпечує порівнюваність фінансової інформації в часі та між підприємствами; сприяє глибшому аналізу структури витрат; підвищує інформативність звітності
Облік амортизації основних засобів	МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»	Регламентує систематичне нарахування амортизації протягом строку корисного використання активу; дозволяє вибір методу амортизації залежно від характеру споживання економічних вигід	Формує один із ключових елементів поточних витрат; забезпечує відображення реального споживання виробничого потенціалу; впливає на фінансові результати та інвестиційні рішення
Облік амортизації нематеріальних активів	МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»	Визначає порядок амортизації нематеріальних активів; встановлює вимоги до розкриття інформації щодо методів, строків корисного використання та змін оцінок	Забезпечує повноту розкриття інформації про витрати, пов'язані з використанням інтелектуального капіталу; сприяє достовірному відображенню операційних витрат

Міжнародні стандарти фінансової звітності формують цілісну систему підходів до визнання, оцінювання та розкриття інформації про поточні витрати, яка ґрунтується на принципах достовірності, зіставності й прозорості [57]. Одним із ключових документів, що безпосередньо впливає на формування матеріальних витрат, є МСБО 2 «Запаси» [31]. Він визначає, що запаси оцінюються за методом найменшої з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Такий підхід покликаний запобігти завищенню активів та прибутків у фінансовій звітності [22]. Саме оцінка запасів за чистою вартістю реалізації, коли вона є нижчою за собівартість, приводить до додаткових витрат,

адже різниця між цими величинами визнається у складі витрат періоду. Таким чином, МСБО 2 безпосередньо визначає величину матеріальних витрат та забезпечує їхній реалістичний відображений характер [31].

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» регламентує класифікацію витрат у Звіті про прибутки та збитки [30]. Він дозволяє підприємствам обирати між двома підходами: класифікацією витрат «за характером» (тобто за економічними елементами, такими як заробітна плата, амортизація, матеріали) або «за функцією» (за напрямками діяльності, такими як виробнича собівартість, адміністративні витрати, витрати на збут) [41, с. 115]. Обраний метод повинен застосовуватися послідовно, оскільки стабільність класифікації забезпечує можливість порівняння даних як у часі, так і між різними підприємствами [30]. МСБО 1 наголошує, що при класифікації за функціями підприємство має додатково розкривати характер основних витрат, щоб надати користувачам звітності більш глибоке розуміння структури витрат і процесів, які їх формують [64].

Важливе значення для розкриття поточних операційних витрат мають також МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи», оскільки вони визначають правила нарахування амортизації — одного з найвагоміших елементів поточних витрат підприємства [28, с. 142]. МСБО 16 встановлює, що амортизація має нараховуватися систематично протягом строку корисного використання активу, залежно від того, яким чином очікується отримання економічних вигід від його використання [30]. Підприємству надається право обирати метод амортизації (прямолінійний, виробничий, метод зменшення залишкової вартості), однак обраний метод повинен відображати реальний характер споживання корисного потенціалу активу [14, с. 328]. Аналогічні принципи поширюються на нематеріальні активи відповідно до МСБО 38, який також вимагає розкриття інформації про метод амортизації, строки корисного використання та зміни у цих оцінках [22].

У процесі гармонізації національної системи обліку з міжнародними стандартами важливим є визнання того, що хоча українські НП(С)БО загалом наближені до МСФЗ, між ними зберігаються певні концептуальні та процедурні

відмінності [12, с. 341]. Наприклад, у НП(С)БО більш детально регламентовано класифікацію витрат за функціями, зокрема чітко визначено склад виробничої собівартості, адміністративних та збутових витрат, тоді як МСФЗ залишають підприємству ширшу свободу у формуванні структури звітності [39; 64]. Відмінності існують також у підходах до розкриття додаткової інформації щодо витрат, переоцінки активів окремих категорій, оцінки знецінення запасів та у підходах до визначення складових собівартості [28, с. 352].

Для підприємств, які здійснюють перехід від НП(С)БО до МСФЗ, ці відмінності потребують адаптації облікової політики. Це охоплює зміну методів оцінки запасів, переоцінку основних засобів, перегляд способів амортизації, відображення витрат у класифікації за функціями або за характером, а також розширення обсягів інформації, що розкривається у примітках до фінансової звітності [41, с. 416]. Така адаптація дозволяє забезпечити відповідність міжнародним вимогам, підвищити прозорість фінансової інформації та покращити її сприйняття зовнішніми користувачами, що особливо важливо для підприємств, орієнтованих на зовнішні ринки або співпрацю з міжнародними інвесторами [23, с. 54].

З цього випливає, що нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат в Україні формує комплексну систему, яка узгоджує внутрішні правила ведення обліку з міжнародними тенденціями та вимогами [3]. Національні стандарти забезпечують чітку структуру обліку для більшості підприємств, тоді як МСФЗ відкривають можливість інтеграції у світовий економічний простір, забезпечуючи прозорість і порівнюваність інформації для інвесторів, партнерів та інших зацікавлених сторін [50]. Такий підхід гарантує, що поточні витрати відображаються повно, достовірно й у спосіб, який відповідає потребам сучасного економічного управління [5, с. 210].

1.3. Методичні підходи до організації аналізу та аудиту поточних витрат підприємства

Методичні підходи до організації аналізу та аудиту поточних витрат підприємства формують багаторівневу систему дослідження, що забезпечує глибоке та всебічне розуміння економічної природи витрат, їхньої внутрішньої структури, тенденцій розвитку та взаємозв'язку з фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання [21, с. 310]. Ця система спирається на вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51], положення національних стандартів бухгалтерського обліку, насамперед НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38] та НП(С)БО 16 «Витрати» [39], а також на принципи зовнішнього та внутрішнього аудиту, визначені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [50].

Гармонійне поєднання цих нормативних засад створює умови для достовірного формування, контролю та оцінки витрат підприємства, що є необхідним для прийняття обґрунтованих управлінських рішень [18, с. 112]. У процесі організації аналізу поточних витрат ключовим завданням є формування системи якісного, безперервного та деталізованого обліку [14, с. 312]. Підприємство має забезпечити таку побудову облікових реєстрів, яка дозволяє оперативно отримувати дані щодо кожного елемента витрат, визначених у структурі НП(С)БО 16: матеріальних витрат, витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи, амортизації, а також інших витрат операційної діяльності [39]. Із цих категорій формується інформаційний масив, що стає основою для порівняльного, факторного та структурного аналізу [23, с. 195].

Організація аудиту витрат передбачає перевірку дотримання підприємством встановлених правил визнання витрат, правильності їх класифікації та відповідності даних обліку первинним документам [19, с. 210]. Це дозволяє підтвердити достовірність фінансової звітності та виявити ризики нерационального використання ресурсів [60, с. 104]. Системний підхід до аналізу

та аудиту забезпечує прозорість фінансової інформації та сприяє підвищенню ефективності управління поточними витратами в умовах ринкової конкуренції [37, с. 12].

Методологічна база аналізу охоплює низку взаємопов'язаних процедур. Насамперед це дослідження абсолютних обсягів витрат у порівнянні з попередніми періодами, галузевими орієнтирами або плановими показниками, що дає змогу оцінити рівень ресурсомісткості діяльності та ефективність поточної політики управління витратами. Далі здійснюється порівняння відносних показників, зокрема частки окремих видів витрат у загальній структурі собівартості, що дозволяє визначити домінуючі статті витрат і потенційні напрями для оптимізації. У процесі факторного аналізу виявляються причини зміни витрат — зміна цін на ресурси, обсягу виробництва, норм витрат чи технологічних умов. Особливу увагу приділяють дослідженню взаємозв'язку між структурою витрат та фінансовими результатами, оскільки саме характер витрат значною мірою формує конкурентоспроможність підприємства.

Таблиця 1.4.

Методичні підходи до аналізу та аудиту поточних витрат підприємства

Напрямок дослідження	Нормативно-методична основа	Зміст та основні аналітичні / аудиторські процедури	Інформаційне та управлінське значення
Організація облікової бази для аналізу витрат	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; НП(С)БО 1; НП(С)БО 16 [39]	Формування системи облікових реєстрів, що забезпечують безперервний і деталізований облік витрат за економічними елементами; узгодження облікової політики з вимогами стандартів; забезпечення аналітичного обліку за центрами відповідальності	Створює інформаційну основу для аналізу; забезпечує достовірність даних; дозволяє оперативно відстежувати динаміку та структуру поточних витрат
Аналіз абсолютних показників витрат	Методичні рекомендації з фінансового аналізу; внутрішні регламенти підприємства	Порівняння фактичних витрат із показниками попередніх періодів, плановими значеннями або галузевими орієнтирами; оцінка рівня ресурсомісткості діяльності	Дозволяє оцінити ефективність поточної політики управління витратами; виявляє загальні тенденції зростання або скорочення витрат
Структурний аналіз	НП(С)БО 16 «Витрати» [39];	Визначення частки кожного елемента витрат у загальній	Дозволяє визначити ключові напрями

поточних витрат	аналітичні методики управлінського обліку	структурі собівартості; ідентифікація домінуючих статей витрат	оптимізації витрат; формує підґрунтя для управлінських рішень щодо підвищення ефективності діяльності
Факторний аналіз змін витрат	Методики факторного аналізу; внутрішні аналітичні положення	Виявлення впливу змін цін на ресурси, обсягів виробництва, норм витрат, технологічних умов та організаційних факторів на рівень витрат	Забезпечує глибоке розуміння причин відхилень витрат; дозволяє прогнозувати їх подальшу динаміку та розробляти коригувальні заходи
Аналіз взаємозв'язку витрат і фінансових результатів	НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»; методики фінансового аналізу	Дослідження впливу структури та рівня витрат на прибуток, рентабельність та конкурентоспроможність підприємства	Дозволяє оцінити ефективність використання ресурсів; обґрунтовує стратегічні рішення щодо ціноутворення та розвитку підприємства
Організація аудиту поточних витрат	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; Міжнародні стандарти аудиту	Перевірка дотримання вимог законодавства та стандартів обліку; оцінка правильності визнання, класифікації та оцінки витрат; тестування внутрішніх контролів	Забезпечує об'єктивне підтвердження достовірності інформації про витрати; знижує ризик викривлень фінансової звітності
Оцінка облікової політики підприємства в частині витрат	НП(С)БО 1; НП(С)БО 16 [39]; МСФЗ (за потреби)	Аналіз послідовності застосування облікової політики; перевірка відповідності методів амортизації, оцінки запасів і класифікації витрат нормативним вимогам	Забезпечує порівнюваність показників у часі; підвищує довіру користувачів фінансової звітності
Аналітична інтерпретація результатів аудиту	Міжнародні стандарти аудиту; внутрішні методичні підходи	Узагальнення результатів перевірки; формування висновків та рекомендацій щодо усунення порушень і підвищення ефективності управління витратами	Перетворює аудит на інструмент удосконалення управління; сприяє підвищенню фінансової стійкості підприємства

Організація аудиту поточних витрат має насамперед контрольну природу, однак вона невід'ємно пов'язана з аналітичними процесами, що відбуваються на підприємстві [19, с. 114]. Аудиторська діяльність не обмежується лише перевіркою правильності проведення господарських операцій — її призначення значно ширше. Вона покликана забезпечити об'єктивне підтвердження того, що

витрати сформовані відповідно до норм законодавства, відображені у звітності коректно й повно, а облікова політика підприємства послідовно дотримується [35, с. 128]. Саме тому аудит фактично стає логічним продовженням системи аналітичних процедур, оскільки дає змогу оцінити не тільки результат, а й процес формування витрат [26, с. 33].

Концептуальну основу аудиту визначає Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який закріплює обов'язок аудитора проводити оцінку того, чи відповідає облікова політика підприємства вимогам національних та міжнародних стандартів фінансової звітності [50]. Це охоплює як аналіз принципів, покладених у основу обліку витрат, так і перевірку їх практичного застосування. Аудитор має переконатися, що підприємство правильно здійснило класифікацію витрат, коректно визначило їх періодичність, обрало прийнятні методи амортизації та відповідає вимогам НП(С)БО або МСФЗ щодо визнання та оцінки витрат [3, с. 88].

Під час проведення аудиту витрат застосовується широкий арсенал методів, які дають змогу не лише підтвердити достовірність даних, але й оцінити надійність системи внутрішнього контролю [25, с. 215]. Передусім використовуються методи документальної ревізії, що передбачають перевірку первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, наказів, кошторисів та інших внутрішніх розпорядчих документів, на основі яких формуються дані про витрати [51]. Аудитор досліджує відповідність кожної господарської операції встановленим нормам: чи наявні документи, що підтверджують здійснення витрат, чи належно вони оформлені, чи відображені у тому періоді, коли фактично були понесені [33, с. 67].

Важливою складовою аудиторської перевірки є застосування аналітичних процедур. Вони дають можливість оцінити структуру витрат, виявити відхилення від очікуваних або планових показників, визначити тенденції, що можуть свідчити про потенційні ризики або помилки [18, с. 245]. Для аудиторів такі процедури є основою для попереднього визначення зон підвищеного ризику, на яких зосереджується детальніша перевірка. Аналітичні процедури можуть включати аналіз вертикальної та горизонтальної структури витрат,

співвідношення між статтями витрат та доходами, порівняння з галузевими показниками або нормативами [21, с. 318].

Особливе місце в аудиті займає тестування внутрішніх контролів [43, с. 112]. Відповідно до міжнародних стандартів аудиту аудитор повинен оцінити, наскільки ефективно підприємство організувало систему внутрішнього контролю, що регулює формування витрат: порядок затвердження матеріальних та трудових витрат, контроль за нормами списання запасів, процедури оформлення робіт і послуг, алгоритми нарахування амортизації та витрат на оплату праці [37]. Якщо система внутрішнього контролю є надійною, аудитор може зменшити обсяг детальних процедур; якщо ж вона має слабкі місця, перевірка стає більш глибокою та охоплює ширше коло документів [60, с. 104]. Суттєвою частиною аудиторського процесу є перевірка методики розподілу витрат між видами діяльності або об'єктами калькулювання [29, с. 158]. Аудитор повинен оцінити, чи відповідає обраний підхід принципу обґрунтованості, чи не був допущений суб'єктивний вплив у визначенні частки непрямих витрат, чи відображає методика фактичні економічні зв'язки [6, с. 102]. Неправильний розподіл може суттєво вплинути на достовірність собівартості продукції, що, у свою чергу, впливає на фінансові результати та податкові зобов'язання підприємства [28, с. 92].

У результаті аудиту формується висновок, який містить професійну думку щодо відповідності інформації про витрати реальному стану справ. Проте значення аудиту не обмежується лише констатацією відповідності — його практична цінність полягає у виявленні недоліків, формуванні рекомендацій та сприянні підвищенню якості управління витратами. Наявність незалежного контролю стимулює підприємство удосконалювати внутрішні процедури, зміцнювати систему внутрішнього контролю, підвищувати прозорість та відповідальність у сфері фінансового управління.

Важливою складовою є і система внутрішнього контролю, яка забезпечує превентивне виявлення помилок та запобігає викривленням фінансової звітності. Внутрішні аудиторські процедури зосереджені на контролі первинних документів, дотриманні затверджених норм витрат, правильності нарахування

амортизації відповідно до стандартів та облікової політики, а також адекватності розмежування витрат між звітними періодами. Саме внутрішній контроль формує той рівень прозорості та впорядкованості, який дозволяє зовнішньому аудитору здійснити незалежну оцінку з максимальною точністю та мінімальним ризиком.

Узгодженість аналітичних та аудиторських процедур забезпечує повноцінний цикл роботи з витратами — від їх первинного формування та вимірювання до контролю достовірності та оцінки ефективності. Така взаємодія дозволяє підприємству своєчасно виявляти проблемні зони, коригувати фінансові плани, підвищувати ефективність господарських процесів і водночас забезпечувати відповідність вимогам законодавства та стандартам фінансової звітності. У сучасних умовах господарювання, що характеризуються мінливістю ринкових факторів і посиленням вимог до прозорості, якісно організовані методи аналізу та аудиту поточних витрат стають однією з ключових передумов стійкого фінансового розвитку підприємства. Важливою складовою методичних підходів є факторний аналіз, який дозволяє встановити причини відхилень фактичних витрат від нормативних чи запланованих показників. Для цього застосовуються методи детермінованого аналізу — розрахунок впливу цінових та кількісних факторів, виявлення резервів економії, аналіз продуктивності праці та використання матеріальних ресурсів.

Таке дослідження допомагає не лише пояснити причини змін у структурі та динаміці витрат, але й виявити внутрішні недоліки організації виробництва, нераціональне використання сировини або обладнання, а також низьку ефективність управлінських рішень.

Методика аудиту поточних витрат, у свою чергу, спрямована на підтвердження достовірності їх формування та відповідності чинному законодавству [19, с. 210]. Аудиторська перевірка базується на міжнародних стандартах аудиту та вимогах Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [50].

Під час аудиту досліджується правильність ведення первинної документації, доступність та повнота облікових записів, відповідність класифікації витрат положенням НП(С)БО 16 та обраній обліковій політиці підприємства [25, с. 544]. Особлива увага приділяється перевірці правильності розподілу витрат між виробничою собівартістю, адміністративними витратами та витратами на збут, адже помилки в цьому напрямі суттєво впливають на фінансовий результат звітного періоду [35, с. 35].

Крім того, аудитор перевіряє дотримання принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, що забезпечує об'єктивність формування прибутку або збитку підприємства у звітному році [4, с. 912]. Системне поєднання аналітичних та аудиторських процедур дозволяє не лише підтвердити цифри у звітності, а й надати рекомендації щодо підвищення ефективності управління витратами [60, с. 104].

Таблиця 1.5.

Методика аудиту поточних витрат підприємства

Папням аудиту	Нормативно-правова та методична база	Зміст аудиторських процедур	Аудиторські цілі та практичне значення
Планування аудиту поточних витрат	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; Міжнародні стандарти аудиту (МСА)	Ознайомлення з діяльністю підприємства та обліковою політикою; визначення обсягу та строків перевірки; ідентифікація зон підвищеного ризику викривлення витрат	Забезпечує системність і цілеспрямованість аудиту; дозволяє зосередити увагу на найбільш ризикових ділянках обліку витрат
Перевірка первинної документації	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; НП(С)БО 16 «Витрати»	Аналіз правильності оформлення первинних документів; перевірка повноти та своєчасності відображення господарських операцій; звірка документів з обліковими регістрами	Підтверджує реальність та обґрунтованість понесених витрат; знижує ризик фіктивних або необґрунтованих витрат
Оцінка класифікації поточних витрат	НП(С)БО 16 «Витрати»; внутрішня облікова політика підприємства	Перевірка правильності розподілу витрат між виробничою собівартістю, адміністративними витратами та витратами	Запобігає викривленню фінансового результату; забезпечує коректне формування собівартості та

		на збут; аналіз відповідності обраним методам класифікації	фінансових показників
Аудит матеріальних витрат і запасів	НП(С)БО 9 «Запаси»; МСА	Оцінка системи контролю за рухом матеріальних ресурсів; перевірка складського обліку; аналіз обґрунтованості методів списання запасів	Забезпечує достовірність матеріальних витрат; знижує ризик завищення собівартості та втрат ресурсів
Аудит амортизаційних відрахувань	НП(С)БО 7 «Основні засоби»; МСА	Перевірка правильності визначення строків корисного використання; аналіз методів амортизації; оцінка відповідності амортизаційної політики нормативним вимогам	Забезпечує реалістичне відображення витрат, пов'язаних із використанням необоротних активів; впливає на об'єктивність фінансових результатів
Оцінка системи внутрішнього контролю	МСА; внутрішні регламенти підприємства	Дослідження наявності та ефективності контрольних процедур; оцінка розподілу повноважень; тестування внутрішніх контролів щодо формування витрат	Дозволяє оцінити надійність облікової системи; визначає обсяг подальших аудиторських процедур
Оцінка аудиторських ризиків	МСА	Виявлення ризиків завищення виробничої собівартості; ризиків приховування операційних витрат; неправомірної капіталізації витрат	Сприяє запобіганню суттєвим викривленням фінансової звітності; підвищує якість аудиторських висновків
Застосування якісних методів оцінювання	МСА; методики управлінського аналізу	Аналіз управлінських рішень щодо використання ресурсів; оцінка ефективності закупівельної та кадрової політики; дослідження організації виробничих процесів	Забезпечує комплексний підхід до аудиту; дозволяє виявити резерви оптимізації витрат і підвищення ефективності діяльності
Узагальнення результатів аудиту	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; МСА	Формування аудиторського висновку; підготовка рекомендацій щодо усунення виявлених порушень і вдосконалення облікової політики	Перетворює аудит на інструмент управління; сприяє підвищенню економічної стійкості підприємства

Аудитор також оцінює систему внутрішнього контролю підприємства щодо формування поточних витрат [43, с. 115]. Зокрема, перевіряється, чи існують дієві механізми контролю за рухом матеріальних ресурсів, чи правильно ведуться складські облікові операції, чи відповідає порядок списання запасів вимогам НП(С)БО 9 «Запаси» [31], чи обґрунтовано застосовуються норми амортизації відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» [14, с. 328]. Важливим елементом аудиторського дослідження є оцінка ризиків, пов'язаних із викривленням витрат, зокрема ризику завищення виробничої собівартості, приховування операційних витрат або неправомірного включення до витрат сум, що підлягають капіталізації [50].

Методичні підходи до аналізу та аудиту витрат передбачають використання не лише кількісних методів, а й якісного оцінювання [21, с. 315]. Така оцінка охоплює дослідження обґрунтованості управлінських рішень щодо використання фінансових, матеріальних та трудових ресурсів, оцінку ефективності закупівельної політики, системи мотивації персоналу, структури виробничих процесів [18, с. 248]. Поєднання кількісної та якісної складових робить аналіз і аудит поточних витрат комплексним інструментом управління, що сприяє підвищенню економічної стійкості підприємства, виявленню резервів оптимізації витрат та формуванню більш гнучкої й ефективної облікової політики [36, с. 160].

Відповідно, методичні аспекти аналізу й аудиту поточних витрат формують цілісну систему дослідження, спрямовану на розкриття економічної сутності витрат, забезпечення їх достовірного обліку та визначення шляхів оптимізації [60, с. 108]. Це дозволяє підприємству не лише своєчасно виявляти недоліки, але й приймати економічно обґрунтовані управлінські рішення, що сприяють зміцненню фінансової стабільності та підвищенню конкурентоспроможності [23, с. 668].

1.4. Зарубіжний досвід управління та контролю поточних витрат у системі бухгалтерського обліку

Зарубіжний досвід управління та контролю поточних витрат у системі бухгалтерського обліку є важливим джерелом для вдосконалення українських методів обліку та управління ресурсами підприємства. В умовах глобалізації економіки та інтеграції України у світовий фінансовий простір практичні підходи, застосовувані в країнах із розвиненою системою бухгалтерського обліку, стають орієнтиром для підвищення ефективності внутрішніх процесів, оптимізації витрат та забезпечення достовірності фінансової звітності.

У зарубіжній практиці, зокрема в країнах Європейського Союзу, США, Канади та Японії, управління поточними витратами здійснюється на основі комплексного підходу, який поєднує функціональний та економічний підходи до класифікації витрат. Функціональний підхід передбачає поділ витрат за видами діяльності, що дозволяє чітко визначити, які ресурси спрямовані на виробничу діяльність, адміністративне управління, збут або інші операційні процеси. Така структура забезпечує підприємству можливість не лише контролювати та планувати витрати, а й оцінювати ефективність кожного напрямку діяльності окремо. Наприклад, аналіз адміністративних витрат дозволяє визначити оптимальність організаційної структури та доцільність зайнятості персоналу, тоді як контроль збутових витрат допомагає оцінити ефективність маркетингових заходів та логістичних процесів.

Економічний підхід до класифікації витрат зосереджується на їхніх елементах, таких як матеріальні, трудові, амортизаційні, фінансові та інші операційні витрати. Ця методологія дозволяє відстежувати фактичне споживання ресурсів, оцінювати їхню ефективність та визначати собівартість продукції чи послуг із високою точністю. Поєднання функціональної та економічної класифікації забезпечує всебічне бачення ресурсомісткості підприємства, дозволяє виявляти неефективні статті витрат та формувати обґрунтовані стратегії оптимізації фінансових потоків.

Особливої уваги у зарубіжній практиці надають застосуванню принципу нарахування витрат (accrual principle), який є базовим у Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ), зокрема МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 16 «Основні засоби». Дотримання цього принципу передбачає відображення витрат у тому звітному періоді, коли вони фактично виникають, а не у момент їх оплати. Такий підхід забезпечує правильне зіставлення витрат і доходів, що сприяє реалістичному відображенню фінансового результату підприємства. Він також дозволяє уникнути маніпуляцій із фінансовими показниками, що можуть спотворювати дійсний стан господарських процесів.

У США принцип нарахування закріплено у загальноприйнятих принципах бухгалтерського обліку (GAAP), де основна увага зосереджена на економічній сутності операцій, а не лише на грошових потоках. Подібний підхід забезпечує більшу точність у формуванні собівартості та фінансових результатів, що особливо важливо для великих корпорацій із складною структурою витрат. Європейські країни, що впроваджують МСФЗ у національну практику, також дотримуються цього принципу, поєднуючи його з вимогами до детального розкриття інформації про витрати, включно з класифікацією за функціями та елементами, що забезпечує прозорість фінансової звітності для внутрішніх та зовнішніх користувачів.

Крім того, зарубіжний досвід управління витратами передбачає інтеграцію сучасних інформаційних систем, таких як ERP (Enterprise Resource Planning) та спеціалізованих програм для управлінського обліку. Вони дозволяють автоматизувати збір та обробку даних, здійснювати постійний контроль за витратами, проводити оперативний аналіз відхилень від планових показників та виявляти потенційні резерви для оптимізації. Такий підхід забезпечує не лише відповідність фінансової звітності стандартам, а й підвищує стратегічну гнучкість підприємства, дозволяючи менеджменту приймати обґрунтовані рішення у реальному часі.

Суттєвим аспектом управління витратами у зарубіжних компаніях є тісна інтеграція систем внутрішнього контролю та автоматизованих програм обліку, що дозволяє забезпечити високий рівень прозорості та ефективності

використання ресурсів. У багатьох європейських підприємствах та корпораціях США широко застосовуються сучасні ERP-системи (Enterprise Resource Planning), які виконують комплексну функцію: вони не лише фіксують господарські операції, а й дозволяють здійснювати оперативний контроль витрат у режимі реального часу, відстежувати рух матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, порівнювати фактичні показники з плановими нормами та виявляти неефективне використання активів. Використання таких систем забезпечує управлінцям можливість швидко отримувати достовірну інформацію для ухвалення обґрунтованих рішень щодо оптимізації виробничих, адміністративних та збутових процесів.

Сучасні ERP-системи інтегрують дані з різних підрозділів підприємства, що дозволяє отримувати цілісну картину витрат і їхнього впливу на фінансові результати. Вони дають змогу автоматично формувати аналітичні звіти, оцінювати ефективність використання ресурсів, проводити аналіз відхилень від бюджету та прогнозувати потреби у матеріалах і грошових коштах. Такий підхід підвищує не лише оперативну ефективність, а й стратегічну гнучкість підприємства, оскільки менеджмент має змогу швидко реагувати на зміни в ринковому середовищі та внутрішніх процесах.

Не менш важливим компонентом зарубіжної практики є аудит поточних витрат. У країнах із розвиненим ринком аудиторської діяльності, таких як Велика Британія, Німеччина, Канада, Австралія та Японія, аудитори застосовують комплексний підхід, який включає перевірку документальної бази, оцінку системи внутрішнього контролю, аналітичні процедури та тестування витрат за критеріями ефективності, законності та обґрунтованості. Особлива увага приділяється відповідності облікової політики підприємства міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), зокрема МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси» та МСБО 16 «Основні засоби». Це забезпечує незалежну оцінку правильності формування витрат, достовірності їх відображення у фінансовій звітності та виявлення ризиків можливого викривлення інформації. Зарубіжна практика акцентує увагу на тому, що аудит має не лише контрольну функцію, а й служить інструментом підвищення

ефективності управління підприємством. Аудитори не лише перевіряють дотримання внутрішніх правил і зовнішніх стандартів, а й надають рекомендації щодо вдосконалення процедур планування, контролю та обліку витрат. Такий підхід сприяє формуванню довіри до фінансової звітності як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів, зміцнює корпоративну культуру відповідальності та підвищує стійкість підприємства у складних економічних умовах. Загалом, інтеграція автоматизованих систем обліку та надійного аудиту у зарубіжних компаніях демонструє ефективність комплексного управління витратами, яке поєднує точність обліку, аналітичний підхід та контроль за ресурсами. Це створює передумови для оптимального використання активів, зниження витрат, підвищення прозорості фінансової звітності та забезпечує основу для стратегічного розвитку і конкурентоспроможності підприємства на міжнародному ринку.

Таблиця 1.6

Характеристика сучасних зарубіжних підходів до обліку та управління витратами

Напрямок	Особливості та практики у зарубіжних країнах	Приклади та застосування	Переваги для управління та контролю
Класифікація витрат	Поєднання функціонального (за видами діяльності: виробничі, адміністративні, збутові) та економічного (за елементами: матеріальні, трудові, амортизаційні, фінансові, інші операційні) підходів; дозволяє оцінювати витрати комплексно та розмежовувати вплив на собівартість і операційні процеси	ЄС, США, Канада, Японія	Дає змогу аналізувати ефективність кожного напрямку, виявляти неефективні статті витрат, планувати оптимізацію ресурсів, зменшувати собівартість та підвищувати рентабельність; забезпечує точність у визначенні виробничих та операційних витрат
Принцип нарахування витрат	Витрати відображаються у звітному періоді їх виникнення, незалежно від дати оплати;	МСФЗ: МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 16	Забезпечує коректне відображення фінансових результатів, точну оцінку рентабельності, покращує планування грошових потоків і

	забезпечує реалістичне зіставлення доходів та витрат; запобігає маніпуляціям із фінансовими результатами та хронологічним перекручуванням даних	«Основні засоби»; США GAAP	прийняття стратегічних рішень; підвищує достовірність фінансової звітності для внутрішніх і зовнішніх користувачів
Автоматизація та ERP-системи	Інтеграція даних з усіх підрозділів, автоматичний облік витрат, контроль у режимі реального часу, формування аналітичних та управлінських звітів; дозволяє аналізувати відхилення та ідентифікувати резерви оптимізації	ERP-системи у корпораціях США, ЄС, Японії	Підвищує прозорість витрат, дозволяє оперативно виявляти неефективне використання ресурсів, забезпечує стратегічну гнучкість та адаптивність підприємства; дозволяє керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо оптимізації виробничих, адміністративних та збутових процесів
Аудит поточних витрат	Комплексна перевірка документальної бази, оцінка внутрішніх контролів, аналітичні процедури, тестування ефективності та обґрунтованості витрат; аудитори надають рекомендації щодо вдосконалення управлінських процесів	Велика Британія, Німеччина, Канада, Австралія, Японія	Забезпечує достовірність фінансової звітності, зміцнює довіру внутрішніх та зовнішніх користувачів, дозволяє виявляти ризики викривлення даних; слугує інструментом підвищення ефективності управління, не обмежуючись лише контрольними функціями
Управлінський облік (management accounting)	Орієнтація на внутрішнього користувача — менеджмент; застосування маржинального аналізу, калькулювання повних та змінних витрат, бюджетування та аналіз відхилень; прогнозування витрат і планування ресурсів	США, Європа, Японія	Дозволяє прогнозувати витрати, планувати фінансові та матеріальні ресурси, приймати стратегічні рішення щодо оптимізації виробничих та операційних процесів; підвищує ефективність прийняття рішень на рівні управління; сприяє більш точному визначенню собівартості та оцінки рентабельності продуктів та послуг
Інтеграція міжнародних стандартів	Дотримання МСФЗ, адаптація облікової політики до міжнародних норм; поєднання принципів нарахування з детальним розкриттям інформації про витрати, класифікацією	ЄС, США, Канада	Підвищує порівнянність і прозорість фінансової звітності, спрощує інтеграцію у глобальний ринок, забезпечує відповідність міжнародним вимогам і довіру інвесторів; сприяє гармонізації внутрішнього обліку із світовими практиками і стандартизованому

	за функціями та елементами		управлінню підприємства	витратами
--	----------------------------	--	-------------------------	-----------

У зарубіжній практиці також широко застосовується концепція «управлінського обліку витрат» (management accounting), яка відрізняється від фінансового обліку за орієнтацією на внутрішнього користувача — менеджмент підприємства. Так, використовуються методи маржинального аналізу, калькулювання повних та змінних витрат, бюджетування та аналіз відхилень, що дозволяє не лише контролювати поточні витрати, а й прогнозувати їх, планувати фінансові та матеріальні ресурси, ухвалювати стратегічні рішення щодо оптимізації виробничих та операційних процесів. Відповідно, зарубіжний досвід управління та контролю поточних витрат свідчить, що ефективне планування, системний облік, аналітичний підхід та надійний аудит є ключовими чинниками забезпечення фінансової стійкості підприємства. Українські суб'єкти господарювання, запозичуючи ці практики, повинні враховувати національні стандарти обліку (НП(С)БО 16, НП(С)БО 1, НП(С)БО 3, НП(С)БО 9) та законодавчі вимоги щодо бухгалтерського обліку та аудиту, що дозволяє інтегрувати міжнародні підходи в національну систему управління витратами та підвищити ефективність господарської діяльності.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ПОТОЧНИХ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ фірма «Триплекс»

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «Триплекс» (далі — ТОВ фірма «Триплекс») є стабільно функціонуючим суб'єктом господарювання, який здійснює підприємницьку діяльність на ринку України понад 30 років. За тривалий період свого існування підприємство сформувало стійкі господарські зв'язки, напрацювало ділову репутацію надійного партнера та посіло визначене місце у сфері оптової й роздрібною торгівлі, зокрема фармацевтичними товарами.

Підприємство було зареєстроване виконавчим комітетом Самарської районної ради народних депутатів м. Дніпропетровськ 13 січня 1994 року, що підтверджується відповідним записом у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань (номер запису — 12241200000017749). Юридична та фактична адреса ТОВ фірма «Триплекс»: 49101, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Троїцька, буд. 21-А, що свідчить про територіальну локалізацію діяльності підприємства в одному з провідних економічних центрів України. Організаційно-правовою формою господарювання є товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає розподіл статутного капіталу між учасниками та обмеження їхньої відповідальності за зобов'язаннями підприємства розміром внесків до статутного капіталу. Діяльність ТОВ фірма «Триплекс» здійснюється відповідно до положень чинного законодавства України та на підставі Статуту підприємства, затвердженого у новій редакції від 06 грудня 2021 року, який визначає правові, організаційні та економічні засади його функціонування.

Основним видом економічної діяльності підприємства відповідно до Класифікації видів економічної діяльності (КВЕД) є 46.46 — оптова торгівля

фармацевтичними товарами. Зазначений вид діяльності є стратегічно важливим, оскільки пов'язаний із забезпеченням ринку лікарськими засобами та іншою фармацевтичною продукцією, що має суттєве соціально-економічне значення. Поряд із основним видом діяльності ТОВ фірма «Триплекс» здійснює диверсифіковану господарську діяльність за низкою додаткових напрямів, зокрема: оптову торгівлю зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (КВЕД 46.21); оптову торгівлю молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами (КВЕД 46.33); роздрібну торгівлю фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах (КВЕД 47.73); ветеринарну діяльність (КВЕД 75.00).

Наявність кількох напрямів діяльності свідчить про прагнення підприємства до розширення ринкових можливостей, зниження підприємницьких ризиків та підвищення фінансової стійкості. Така диверсифікація зумовлює складнішу структуру операційних процесів і, відповідно, потребує ефективної системи бухгалтерського обліку, аналізу та контролю витрат, що є важливою передумовою забезпечення результативності та конкурентоспроможності ТОВ фірма «Триплекс» в умовах сучасного ринкового середовища. Підприємство є активним учасником зовнішньоекономічної діяльності, що суттєво впливає на формування його фінансових результатів, структуру активів і зобов'язань, а також на систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. ТОВ фірма «Триплекс» здійснює імпорт фармацевтичної та ветеринарної продукції, зокрема лікарських засобів, вакцин, кормових добавок і супутніх товарів, що становлять вагомую частку товарного асортименту та забезпечують конкурентні переваги підприємства на внутрішньому ринку. Зовнішньоекономічні операції зумовлюють необхідність дотримання вимог валютного, митного та податкового законодавства України, а також застосування спеціальних процедур обліку імпорتنих операцій, зокрема формування первісної вартості запасів із урахуванням митних платежів, транспортно-заготівельних витрат і курсових різниць.

Материнською компанією ТОВ фірма «Триплекс» є компанія «Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД» (Кіпр), яка володіє 98 % статутного капіталу, що свідчить про

належність підприємства до міжнародної корпоративної структури. Така організаційна модель зумовлює підвищені вимоги до прозорості фінансової звітності, дотримання принципів корпоративного управління та контролю за трансфертними операціями. Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал підприємства становить 3 395 тис. грн і є повністю сформованим та сплаченим, що характеризує достатній рівень фінансової стабільності та платоспроможності. Кінцеві бенефіціарні власники (контролери), частка яких перевищувала б 25 %, у підприємства відсутні, що відповідає даним Єдиного державного реєстру та вимогам законодавства щодо розкриття інформації про структуру власності. Крім того, ТОВ фірма «Триплекс» здійснює управління дочірнім підприємством — ТОВ «Зоокомплекс», у статутному капіталі якого володіє 100 % частки. Дочірня компанія спеціалізується на роздрібній торгівлі через мережу Інтернет, що дозволяє групі підприємств розширювати канали збуту, охоплювати ширшу аудиторію споживачів і підвищувати загальну ефективність комерційної діяльності

З метою оцінки ефективності функціонування та визначення масштабів господарської діяльності ТОВ фірма «Триплекс» проведено аналіз основних фінансово-економічних показників за 2023–2024 роки на підставі даних фінансової звітності підприємства. Такий аналіз дає змогу охарактеризувати динаміку доходів, витрат і фінансових результатів, рівень рентабельності, ліквідності та фінансової стійкості, а також сформулювати обґрунтовані висновки щодо поточного стану та перспектив подальшого розвитку підприємства (див. Таблицю 2.1)

Таблиця 2.1.

Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ фірма «Триплекс»
за 2023–2024 рр.

Показник	2023 рік (тис. грн)	2024 рік (тис. грн)	Відхилення (+/-)	Темп росту, %
Чистий дохід від реалізації продукції	1 436 329	1 878 524	+442 195	130,79
Собівартість реалізованої продукції	(1 092 896)	(1 378 594)	-285 698	126,14

Валовий прибуток	343 433	499 930	+156 497	145,57
Адміністративні витрати	(58 593)	(73 825)	-15 232	126,00
Витрати на збут	(173 385)	(234 124)	-60 739	135,03
Фінансовий результат до оподаткування	50 112	90 558	+40 446	180,71
Чистий прибуток	41 034	74 221	+33 187	180,88
Середньорічна вартість активів (на кінець року)	704 345	1 044 897	+340 552	148,35
Власний капітал	149 157	196 789	+47 632	131,93

Джерело: розраховано на основі Звіту про фінансові результати та Балансу підприємства.

Аналіз фінансово-економічних показників діяльності ТОВ фірма «Триплекс» за 2023–2024 роки свідчить про суттєве зростання ділової активності підприємства та посилення його позицій на ринку фармацевтичної й ветеринарної продукції [42]. У 2024 році чистий дохід від реалізації продукції досяг 1 878 524 тис. грн, що на 30,8 % перевищує відповідний показник 2023 року [18]. Така динаміка є переконливим індикатором розширення ринків збуту, зростання обсягів продажу та підвищення попиту на продукцію підприємства [9, с. 210]. Особливої уваги заслуговує той факт, що позитивні тенденції розвитку були досягнуті в умовах воєнного стану та підвищених ризиків у сфері логістики [7].

Співвідношення темпів зростання чистого доходу та собівартості реалізованої продукції характеризує ефективність основної діяльності підприємства [1, с. 145]. У 2024 році темп приросту чистого доходу становив 130,8 %, тоді як собівартість зросла на 26,1 % порівняно з попереднім роком [18]. Випереджальне зростання доходів над витратами забезпечило збільшення валового прибутку на 45,6 %, що є позитивною тенденцією з позиції фінансових результатів [21, с. 471]. Це свідчить про результативну цінову політику, оптимізацію умов закупівель та раціональне управління витратами [29, с. 156].

Важливим узагальнюючим показником ефективності господарської діяльності є чистий фінансовий результат [35, с. 630]. У 2024 році чистий прибуток ТОВ фірма «Триплекс» становив 74 221 тис. грн, що на 80,9 % більше, ніж у 2023 році [18]. Отриманий прибуток дозволив підприємству здійснити

виплату дивідендів, одночасно збільшивши обсяг нерозподіленого прибутку для фінансування подальшого розвитку [16].

Оцінка майнового стану підприємства показує суттєве зростання обсягу активів [53, с. 668]. Валюта балансу збільшилася з 704 345 тис. грн у 2023 році до 1 044 897 тис. грн у 2024 році [17]. Структура активів характеризується значною часткою оборотних активів, які становлять понад 97 % загальної вартості майна підприємства. Провідне місце в їх складі займають товарні запаси у сумі 488 447 тис. грн [40]. Зростання запасів обумовлене необхідністю формування стратегічних резервів товарів з метою забезпечення безперервності діяльності в умовах логістичних ускладнень [13, с. 12].

Фінансовий стан ТОВ фірма «Триплекс» у 2024 році характеризується активним використанням позикового капіталу [17]. У структурі пасивів підприємства домінують поточні зобов'язання, обсяг яких на кінець 2024 року становив 847 198 тис. грн. Суттєву частку поточних зобов'язань складають короткострокові кредити банків у сумі 385 800 тис. грн [17]. Залучення банківських кредитів дозволяє підприємству швидко реагувати на зміни ринкової кон'юнктури та забезпечувати своєчасні розрахунки з постачальниками [10].

Діяльність ТОВ фірма «Триплекс» супроводжується підвищеним рівнем валютних ризиків, оскільки значна частина зобов'язань номінована в іноземній валюті [19, с. 248]. Коливання валютних курсів безпосередньо впливають на величину зобов'язань у гривневому еквіваленті та можуть спричиняти додаткові фінансові витрати у вигляді курсових різниць [58, с. 125].

Організація бухгалтерського обліку на ТОВ фірма «Триплекс» ведеться відповідно до положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51]. Водночас, підприємство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що забезпечує прозорість фінансових операцій у міжнародному контексті [64]. Облікова політика підприємства на 2024 рік затверджена наказом директора № 1 від 2 січня 2024 року [37].

Фінансова звітність підприємства підлягає обов'язковому аудиту, що підтверджується відповідним звітом незалежного аудитора [15].

Конкурентне середовище ТОВ фірма «Триплекс» характеризується високою динамічністю [42]. Конкурентна стратегія підприємства базується на підтримці високого рівня клієнтського сервісу та використанні сучасних технологій управління запасами [65]. Впровадження ERP-систем дозволяє оперативно контролювати наявність товарів та планувати закупівлі [57, с. 55]. Крім того, підприємство розвиває власну мережу роздрібної торгівлі через дочірню компанію, що дозволяє охоплювати споживачів через дистанційні канали закупівель [42].

Аналіз облікової та фінансової практики підприємства свідчить про високий рівень організації бухгалтерського обліку та ефективне використання інформаційних систем для контролю витрат [14, с. 532]. Подальший розвиток ТОВ фірма «Триплекс» вимагає уваги до управління оборотним капіталом та вдосконалення системи внутрішнього контролю і аналітики витрат [36].

2.2. Організація первинного обліку поточних витрат основної діяльності

Організація первинного обліку поточних витрат на ТОВ фірма «Триплекс» є фундаментом для формування достовірної фінансової звітності та ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також внутрішнього Наказу про облікову політику підприємства.

Первинний облік витрат на підприємстві здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат. Це означає, що витрати фіксуються первинними документами в момент їх фактичного виникнення (отримання товарів, споживання послуг, нарахування зарплати), незалежно від дати сплати коштів.

Враховуючи специфіку діяльності підприємства (оптова торгівля фармацевтичними товарами та імпортом), систему документування поточних

витрат доцільно розглядати в розрізі центрів їх виникнення та функціонального призначення, які відповідають статтям «Звіту про фінансові результати».

Документування витрат, що включаються до первісної вартості товарів, є ключовим елементом організації бухгалтерського обліку на ТОВ фірма «Триплекс», особливо враховуючи специфіку діяльності підприємства у сфері оптової торгівлі фармацевтичними та ветеринарними препаратами. Значна частина товарного асортименту формується за рахунок імпортованих поставок, що накладає високі вимоги до правильності оцінки запасів, своєчасності та достовірності їх документування, оскільки ці аспекти безпосередньо впливають на точність фінансового результату та податкових зобов'язань. Формування первісної вартості запасів регламентується обліковою політикою підприємства, а також положеннями МСБО 2 «Запаси» та національних стандартів бухгалтерського обліку, що забезпечує узгодженість з міжнародними принципами фінансової звітності.

Первісне визнання запасів здійснюється за собівартістю, а оцінка при вибутті — за методом FIFO, який дозволяє максимально наблизити залишки товарів на кінець періоду до поточних ринкових умов та актуальних цін на продукцію. Такий підхід забезпечує відображення реальної вартості запасів у фінансовій звітності та зменшує вплив валютних коливань, що є критично важливим в умовах активної зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Процес формування первісної вартості імпортованих товарів є багатокомпонентним і включає як фактурну вартість, сплачену постачальнику, так і витрати, понесені для доведення запасів до їхнього поточного місцезнаходження та стану. Документальне підтвердження таких витрат здійснюється за допомогою низки первинних документів, серед яких ключовими є зовнішньоекономічні інвойси, вантажні митні декларації, товарно-транспортні документи, а також акти наданих послуг від сторонніх організацій, що забезпечують логістику, митне оформлення та страхування вантажів.

Зовнішньоекономічні інвойси, або рахунки-фактури від нерезидентів, є основою для відображення фактурної вартості товарів. Оскільки розрахунки здійснюються здебільшого в доларах США та євро, важливим аспектом є

правильний перерахунок вартості у гривню відповідно до курсу НБУ на дату сплати авансу або на дату розмитнення товару, залежно від першої події. Інвойс обов'язково містить усі реквізити сторін, номенклатуру, ціну за одиницю та загальну вартість товару, а також посилання на контракт і умови поставки за Incoterms. Вантажні митні декларації є ключовими документами для підтвердження законності ввезення товарів та обчислення обов'язкових платежів. Суми ввізного мита та митних зборів включаються до первісної вартості запасів, що підвищує собівартість реалізації товарів у майбутньому, тоді як сума ПДВ, сплачена на митниці, відноситься до податкового кредиту підприємства.

Товарно-транспортні документи, включаючи СМР, коносаменти, ТТН та авіанакладні, фіксують факт переміщення товарів від постачальника до складів підприємства в місті Дніпро. Витрати на транспортування, понесені до моменту оприбуткування товарів, капіталізуються та включаються до первісної вартості конкретної партії товару, що відповідає принципу відповідності доходів і витрат і забезпечує коректне формування собівартості реалізованих запасів. Додатково до цього, акти наданих послуг від сторонніх організацій, що здійснюють митне декларування, навантажувально-розвантажувальні роботи та страхування ризиків при транспортуванні, формують важливу складову витрат, які включаються до первісної вартості запасів. Документальне оформлення таких витрат здійснюється відповідно до актів виконаних робіт з датою, що відповідає періоду оприбуткування товарів, що дозволяє забезпечити коректність бухгалтерських записів.

Результатом ретельного документування та системного обліку витрат стало формування собівартості реалізованої продукції ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік на рівні 1 378 594 тис. грн, при цьому безпосередня собівартість реалізованих товарів становила 1 362 119 тис. грн, що підтверджує значущу частку торговельних операцій у структурі витрат підприємства. Залишки товарів на складах на кінець року зросли до 484 561 тис. грн порівняно з 331 329 тис. грн у 2024 році, що зумовлює потребу у посиленому контролі за первинними документами, які підтверджують вартість цих активів, оскільки вони формують

значну частину майна підприємства та впливають на точність фінансової звітності.

Таким чином, організація обліку витрат, що включаються до первісної вартості запасів, на ТОВ фірма «Триплекс» є системною та комплексною, поєднує дотримання національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, правильне документування операцій, контроль за валютними та логістичними ризиками, що забезпечує достовірність фінансової інформації, можливість здійснення обґрунтованого управління витратами та прийняття стратегічних рішень у сфері операційної діяльності.

Таблиця 2.2.

Документування та облік адміністративних витрат ТОВ фірма «Триплекс»
за 2024 рік (Рахунок 92)

№	Стаття адміністративних витрат	Сума витрат, тис. грн	Первинні документи	Метод документування / Особливості обліку
1	Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	60 214	Табелі обліку робочого часу, штатний розпис, накази про преміювання, розрахунково-платіжні відомості	На основі первинних документів формуються бухгалтерські довідки про нарахування заробітної плати та нарахування ЄСВ; забезпечується відповідність законодавству та обліковій політиці підприємства
2	Послуги сторонніх організацій	7 502	Акти приймання-передачі наданих послуг, договори з контрагентами	Включає юридичні, аудиторські, консультаційні послуги, охорону офісу; підтверджує правомірність відображення витрат у бухгалтерському обліку
3	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1 060	Розрахунки амортизації активів, аналітичні картки основних засобів та нематеріальних активів	Нараховується прямолінійним методом; забезпечує рівномірне відображення зменшення вартості активів у складі витрат протягом строку корисного використання
4	Матеріальні витрати	2 753	Акти списання запасів, накладні на внутрішнє переміщення	Включає офісні матеріали, паливо для службових авто; витрати капіталізуються у рахунок адміністративних витрат та контролюються через внутрішні документи

Документування адміністративних витрат є невід'ємною складовою системи бухгалтерського обліку ТОВ фірма «Триплекс», оскільки ці витрати відображаються на рахунку 92 та суттєво впливають на фінансовий результат діяльності підприємства. У 2025 році адміністративні витрати склали 73 825 тис. грн, що включає комплекс витрат, пов'язаних із забезпеченням функціонування управлінського апарату, офісного обслуговування, а також підтриманням матеріально-технічної та організаційної інфраструктури. Витрати на оплату праці адміністративного персоналу, які у 2025 році становили 60 214 тис. грн, документуються за допомогою детально розробленого комплексу первинних документів.

До них належать таблиці обліку робочого часу, які фіксують фактичну кількість відпрацьованих годин кожним співробітником, штатний розпис, що визначає посадові оклади та структуру управлінського персоналу, накази про преміювання та інші заохочувальні виплати. На основі цих документів формуються розрахунково-платіжні відомості, які відображають нарахування заробітної плати та відповідні нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ). Така процедура забезпечує повну відповідність нарахованих витрат чинному законодавству та обліковій політиці підприємства, а також гарантує достовірність інформації у фінансовій звітності.

Витрати на послуги сторонніх організацій, що склали 7 502 тис. грн, формуються на основі договорів із контрагентами та підтверджуються актами приймання-передачі наданих послуг. До таких послуг відносяться юридичне та аудиторське обслуговування, консультаційні послуги, охорона адміністративних приміщень та інші супутні послуги, які забезпечують безперебійну роботу підприємства. Документування цих витрат у формі актів наданих послуг та договорів забезпечує юридичну та фінансову підставу для їх відображення у бухгалтерському обліку та належного включення до адміністративних витрат.

Амортизаційні витрати у 2024 році склали 1 060 тис. грн і документуються розрахунком амортизації основних засобів та нематеріальних активів загальногосподарського призначення. Згідно з обліковою політикою підприємства, амортизація нараховується прямолінійним методом, що дозволяє

рівномірно відображати зменшення вартості активів у складі витрат протягом строку їх корисного використання. Документування амортизації передбачає ведення окремих аналітичних карток основних засобів та нематеріальних активів, які містять інформацію про дату введення в експлуатацію, початкову вартість, залишкову вартість та строк корисного використання, що забезпечує прозорість обліку та контроль за використанням активів.

Матеріальні витрати загальногосподарського характеру, які у 2024 році склали 2 753 тис. грн, включають витрати на офісні матеріали, канцелярське приладдя, паливо для службових автомобілів адміністрації, а також інші поточні витрати, пов'язані з підтриманням операційної діяльності управлінського персоналу. Списання цих витрат оформлюється актами списання запасів та накладними на внутрішнє переміщення, що забезпечує облік матеріальних ресурсів відповідно до принципу документованості та контролю за рухом активів.

Таким чином, система документування адміністративних витрат на ТОВ фірма «Триплекс» забезпечує комплексний контроль за витратами, їх повне відображення у бухгалтерському обліку та відповідність законодавчим та нормативним вимогам. Коректне оформлення та облік адміністративних витрат дозволяє підприємству здійснювати обґрунтоване управління ресурсами, планування витрат на адміністративне обслуговування та підвищувати ефективність управлінської діяльності, що безпосередньо впливає на фінансові результати та стабільність підприємства.

Витрати на збут є однією з найбільших статей витрат ТОВ фірма «Триплекс», що зумовлено інтенсивною торговельною діяльністю, масштабною логістичною мережею та активною маркетинговою стратегією. Загальна сума витрат на збут у 2025 році склала 234 124 тис. грн. Організація первинного обліку та документування за даним напрямом побудована на забезпеченні достовірності та повноти інформації про фактичні витрати підприємства, дотриманні принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, а також на основі вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та МСФЗ (IAS) 2 і IAS 1.

Ключовими категоріями витрат на збут є логістика, оплата праці персоналу, маркетингові заходи, а також пакувальні матеріали. Для кожної категорії встановлено чіткий порядок документування та обліку, що забезпечує можливість контролю, аналітики та формування достовірної фінансової звітності.

Таблиця 2.3.

Документування та облік витрат на збут ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік
(Рахунок 93)

Категорія витрат	Сума у 2025 тис. грн	Первинні документи	Механізм документування та обліку
Логістичні та транспортні витрати (послуги сторонніх організацій)	87 712	ТТН, маршрутні листи, Акти наданих транспортно-експедиційних послуг	Витрати враховуються на підставі оформлених Актів та ТТН після доставки товарів покупцям. Суми капіталізуються або списуються у періоді фактичного надання послуг, що забезпечує відповідність доходів і витрат.
Витрати на оплату праці збутового персоналу	109 199	Табелі обліку робочого часу, штатний розпис, накази про преміювання, розрахунково-платіжні відомості	Нарахування зарплати здійснюється аналогічно адміністративним витратам, проте відображається на рахунку 93. Включає зарплати менеджерів з продажу, працівників складу, логістів.
Витрати на маркетинг та рекламу	частина загальної суми	Акти виконаних робіт рекламних агенцій, звіти про проведені маркетингові заходи, ефірні довідки	Витрати документуються після фактичного виконання рекламних або маркетингових заходів. Акти та звіти підшиваються до бухгалтерських довідок для підтвердження суми витрат.
Пакувальні матеріали та тара	частина загальної суми	Акти списання, накладні-вимоги на відпуск матеріалів	Списання здійснюється на підставі внутрішніх документів (Акти, накладні), що підтверджують використання матеріалів для пакування готової продукції чи товарів, забезпечуючи точне відображення витрат у собівартості реалізації.

Ретельне документування витрат на збут дозволяє підприємству підтримувати контроль за ефективністю логістичних процесів, своєчасно оцінювати витрати на просування продукції, а також забезпечує можливість коректного розрахунку собівартості реалізованих товарів [2, с. 145]. Система первинного обліку формує базу для внутрішньої аналітики, бюджетування та

проведення факторного аналізу, що є важливим інструментом управління витратами на збут та підвищення прибутковості підприємства [29, с. 162].

У 2024 році обсяг інших операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» склав 43 283 тис. грн [18]. Ця категорія витрат є різномірною і охоплює операційні витрати, які не можуть бути віднесені до виробничої собівартості, адміністративних витрат або витрат на збут, проте безпосередньо впливають на фінансовий результат підприємства та відображають особливості його економічної діяльності [39]. Первинний облік таких витрат відрізняється специфікою документування, оскільки потребує застосування як формалізованих первинних документів, так і аналітичних розрахунків, що ґрунтуються на професійному судженні бухгалтерів та аудиторів [27, с. 154].

Однією з ключових статей у складі інших операційних витрат є операційні курсові різниці, обсяг яких у 2024 році становив 939 тис. грн [18]. Вони виникають у зв'язку з коливанням валютних курсів під час розрахунків із іноземними постачальниками або при обслуговуванні позик у валюті [58, с. 128]. Документування цих витрат здійснюється на підставі бухгалтерських довідок-розрахунків, які формуються на основі банківських виписок та офіційних курсів Національного банку України на дату здійснення операції або на дату балансу [30]. Такий підхід дозволяє забезпечити достовірність та повноту відображення впливу валютних коливань на фінансовий результат підприємства, а також дотримання принципу відповідності доходів і витрат [11].

Іншою значною статтею є зміна резерву сумнівних боргів, що у 2024 році склала 30 450 тис. грн [18]. Формування цього резерву відбувається на підставі бухгалтерської довідки, яка складається за результатами професійного аналізу дебіторської заборгованості та очікуваних кредитних збитків [54, с. 98]. Методологічно резерв визначається відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що передбачає оцінку ймовірності невиконання дебітором зобов'язань та аналіз строків прострочення [22]. Такий підхід забезпечує об'єктивну оцінку фінансових ризиків, пов'язаних із ненадійними боржниками, і дозволяє правильно коригувати фінансовий результат періоду [50].

До інших операційних витрат також відносяться витрати від купівлі-продажу іноземної валюти, що підтверджуються банківськими виписками та заявками на здійснення операцій купівлі/продажу валюти [31]. Ці документи забезпечують контроль за законністю та економічною обґрунтованістю таких операцій, а також дозволяють відобразити їх у фінансовій звітності підприємства коректно та прозоро [14, с. 330].

Таблиця 2.4.

Документування та облік інших операційних витрат ТОВ фірма
«Триплекс» за 2025 рік (Рахунок 94)

№	Стаття витрат	Сума, тис. грн	Первинні документи	Особливості обліку/примітки
1	Операційні курсові різниці	939	Бухгалтерські довідки-розрах на основі банківських виписок офіційного курсу НБУ	Відображення впливу валютних коливань на фінансовий результат, дотримання принципу відповідності доходів і витрат
2	Зміна резерву сумнівних боргів	30 450	Бухгалтерська довідка, розрах резерву за МСФЗ 9	Оцінка очікуваних кредитних збитків на основі аналізу строків прострочення дебіторської заборгованості; застосування професійного судження
3	Витрати від купівлі-продажу валюти	решта с	Банківські виписки, заявки купівлю/продаж валюти	Контроль законності та економічної обґрунтованості операцій, коректне відображення у фінансовій звітності

Таким чином, особливості документування інших операційних витрат на ТОВ фірма «Триплекс» полягають у комплексному поєднанні формалізованих первинних документів, аналітичних розрахунків та професійного судження, що гарантує достовірне та своєчасне відображення цих витрат у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Відповідно, правильна організація обліку за рахунком 94 є критично важливою для управління фінансовими ризиками та оцінки ефективності діяльності підприємства.

У сучасних умовах ведення обліку та управління витратами ТОВ фірма «Триплекс» активно впроваджує технології електронного документообігу, що сприяє підвищенню оперативності, точності та прозорості фінансової інформації. Первинні документи, включаючи видаткові накладні, акти виконаних

робіт, податкові накладні та інші підтверджувальні матеріали, складаються в електронному вигляді з використанням кваліфікованого електронного підпису (КЕП), що забезпечує їх юридичну силу та відповідність вимогам законодавства України щодо обліку та звітності.

Автоматизація облікових процесів реалізується через інтегровану інформаційну систему бухгалтерського обліку, яка дозволяє централізовано збирати, обробляти та зберігати дані про поточні витрати. Переваги такого підходу полягають у наступному:

1. Систематизація та класифікація витрат. Дані автоматично групуються за рахунками класу 9 «Витрати діяльності», що охоплює виробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати. Такий підхід забезпечує єдину методологічну базу для формування аналітичних звітів і дозволяє вести деталізований облік кожної статті витрат у розрізі підрозділів підприємства.

2. Контроль повноти та достовірності документів. Система дозволяє відстежувати наявність оригіналів або їх електронних відповідників, перевіряти правильність заповнення реквізитів та забезпечує можливість швидкого доступу до будь-якого документа для перевірок, аудиту або управлінського аналізу. Такий контроль є критично важливим у великих підприємствах, де обсяги документообігу значні, а кількість операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності висока.

3. Формування аналітичної та управлінської звітності. Автоматизована система дозволяє генерувати комплексні аналітичні звіти, які відображають структуру витрат за видами, підрозділами та періодами. Це забезпечує керівництву підприємства своєчасне та об'єктивне відображення економічних результатів і створює підґрунтя для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, зокрема щодо оптимізації витрат, планування бюджетів та управління оборотним капіталом.

Узагальнені дані про поточні витрати формуються у Журналах-ордерах та Оборотно-сальдовій відомості, що служать підставою для перенесення

інформації у фінансову звітність, зокрема у Звіт про фінансові результати (Форма №2). Така інтеграція автоматизованої системи бухгалтерського обліку з фінансовою звітністю дозволяє не лише підвищити точність відображення витрат, а й забезпечує відповідність звітності вимогам Національних стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ.

Таблиця 2.5.

Автоматизація обліку та документування поточних витрат ТОВ фірма

«Триплекс» за 2025

№	Напрямок обліку	Склад витрат	Первинні документи	Механізм автоматизації	Вплив на облік та звітність
1	Виробничі витрати	Закупівля товарів, матеріалів	Видаткові накладні, акти приймання товарів, інвойси	Електронне внесення даних у облікову систему	Автоматичне групування витрат за рахунками 23, 28; контроль за залишками
2	Адміністративні витрати	Оплата праці, послуги сторонніх організацій, амортизація, матеріали	Табелі обліку робочого часу, платіжні відомості, акти виконаних робіт, акти списання	Внесення даних у реєстри 92 через ERP систему	Формування аналітичної звітності, контроль за дотриманням бюджету
3	Витрати на збут	Зарплати збутового персоналу, логістика, маркетинг, пакувальні матеріали	Табелі, ТТН, акти наданих послуг, акти списання	Інтеграція даних у рахунок 93; автоматичні підсумки по підрозділах	Підготовка Звіту про фінансові результати; аналіз ефективності збутової діяльності
4	Інші операційні витрати	Курсові різниці, резерв сумнівних боргів, витрати на валютні операції	Бухгалтерські довідки, банківські виписки, заявки на купівлю валюти	Автоматичний розрахунок курсових різниць та резерву в системі	Забезпечення достовірності фінансової звітності та відповідності МСФЗ 9
5	Зберігання та контроль документів	Усі первинні документи за рахунками 9 класу	Електронні накладні, акти, податкові накладні з КЕП	Централізоване зберігання в електронній системі; контроль наявності оригіналів	Підвищення точності обліку, оперативності формування управлінських звітів, мінімізація ризику втрати документів

Крім того, впровадження електронного документообігу суттєво знижує ризики втрати або пошкодження документів, скорочує час на обробку первинних даних і сприяє економії адміністративних ресурсів підприємства. Таким чином, автоматизація обліку та електронне зберігання документів стають ключовим інструментом ефективного управління поточними витратами, забезпечуючи прозорість, оперативність та контроль на всіх етапах формування витратної частини діяльності ТОВ фірма «Триплекс».

2.3. Організація синтетичного та аналітичного обліку поточних витрат

Синтетичний та аналітичний облік поточних витрат на ТОВ фірма «Триплекс» організований відповідно до функціонального принципу класифікації витрат, який закріплений у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» [30]. Такий підхід забезпечує системне узагальнення інформації про витрати підприємства за різними напрямками діяльності, включаючи операційну, фінансову та іншу господарську діяльність, із урахуванням вимог як національних стандартів бухгалтерського обліку [39], так і міжнародних принципів формування достовірної та порівняльної фінансової інформації [64]. Використання рахунків 9 класу Плану рахунків бухгалтерського обліку створює можливість структурованого накопичення та контролю витрат, а також дає змогу керівництву ефективно здійснювати управлінські рішення щодо оптимізації ресурсів та підвищення рентабельності операцій [5, с. 210].

Синтетичний облік ведеться в автоматизованій системі бухгалтерського обліку на основних рахунках класу 9, що відповідають функціональним групам витрат:

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» використовується для узагальнення фактичної собівартості реалізованих товарів та послуг підприємства. У 2024 році оборот за цим рахунком склав 1 378 594 тис. грн, що відображає значний обсяг операційної діяльності ТОВ фірма «Триплекс» у сфері оптової торгівлі

фармацевтичними та ветеринарними препаратами [18]. Особливістю цього рахунку є субрахунок 902 «Собівартість реалізованих товарів», на якому накопичуються витрати, пов'язані із списанням товарів за методом FIFO [31]. При цьому враховуються всі капіталізовані транспортно-заготівельні витрати, митні збори, витрати на страхування та інші витрати, необхідні для доведення товарів до стану, придатного для реалізації [14, с. 312]. Така організація обліку забезпечує точне відображення собівартості продукції та підтримує принцип відповідності доходів і витрат у фінансовій звітності [11].

Рахунок 92 «Адміністративні витрати» призначений для накопичення загальногосподарських витрат, що виникають у процесі управління та обслуговування підприємства [39]. У 2024 році адміністративні витрати ТОВ фірма «Триплекс» склали 73 825 тис. грн [18]. До основних кореспонденцій належать: дебет 92 — кредит 661, 651, що відображає нарахування заробітної плати та внески на соціальні заходи для апарату управління; дебет 92 — кредит 13, що включає амортизацію офісних та технічних засобів; дебет 92 — кредит 631, що відповідає оплаті юридичних, аудиторських та консультативних послуг [24, с. 44]. Така структура обліку забезпечує системний контроль за адміністративними витратами та дозволяє формувати інформацію для планування [36, с. 158].

Рахунок 93 «Витрати на збут» відображає витрати, пов'язані з реалізацією продукції та організацією збутової діяльності, яка є найбільшою за обсягом операційною складовою підприємства [2, с. 145]. У 2024 році витрати на збут склали 234 124 тис. грн, включаючи логістичні та транспортні витрати, утримання складів, оплату праці торгового та збутового персоналу, маркетингові та рекламні витрати [18]. Системний облік за цим рахунком дозволяє підприємству оцінювати ефективність каналів збуту та контролювати витрати на доставку продукції [29, с. 160].

Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності» використовується для обліку витрат, що не відносяться до основних функціональних груп [39]. На субрахунку 944 відображаються нараховані очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів), які у 2024 році склали 30 450 тис. грн, що дозволяє

підприємству забезпечувати фінансову стабільність та покривати потенційні ризики невиконання зобов'язань контрагентами [54, с. 98]. На субрахунку 945 обліковуються операційні курсові різниці та інші витрати, що виникають у процесі зовнішньоекономічної діяльності [58, с. 125]. Організація обліку на цих рахунках забезпечує точне відображення всіх операційних витрат та дозволяє формувати повну та достовірну фінансову інформацію [27, с. 154].

Аналітичний облік на підприємстві ведеться у розрізі статей витрат та центрів відповідальності [15, с. 544]. Це дозволяє керівництву детально оцінювати ефективність використання ресурсів у різних підрозділах і напрямках діяльності. Субконто до рахунків 92, 93 та 94 включають елементи витрат (матеріальні витрати, витрати на оплату праці, амортизацію, інші операційні витрати), види діяльності, а також регіональні підрозділи, що забезпечує аналітичний контроль по місцю виникнення витрат та підвищує прозорість внутрішньої звітності [60, с. 192].

Наприкінці кожного звітного періоду на підприємстві проводиться процедура закриття рахунків витрат. Накопичені на рахунках 90, 92, 93, 94 суми списуються на фінансовий результат, відображаючи таким чином чистий прибуток або збиток за звітний період. Після закриття рахунків сальдо рахунків 9 класу на кінець періоду не має залишку, що гарантує точність формування фінансового результату та узгодженість з даними форми №2 «Звіт про фінансові результати».

Дані синтетичного та аналітичного обліку з первинних документів групуються в оборотно-сальдових відомостях, журналах-ордерах та аналітичних реєстрах, що дозволяє отримувати детальну інформацію про кореспонденції рахунків, обсяги витрат за статтями та центрами відповідальності, а також забезпечує основу для проведення аудиту та внутрішнього контролю. Така організація обліку створює необхідну структуру для управлінських рішень щодо оптимізації витрат і підвищення ефективності використання ресурсів на підприємстві.

Аналітичний облік поточних витрат та система центрів відповідальності на ТОВ фірма «Триплекс» відіграють ключову роль у забезпеченні ефективного управління ресурсами та прийнятті обґрунтованих управлінських рішень. Організація аналітичного обліку спрямована на поглиблену деталізацію інформації про витрати з метою контролю їх економічної доцільності, своєчасного виявлення відхилень від запланованих показників і оцінки результативності діяльності окремих структурних підрозділів. Аналітичний облік ведеться у тісному взаємозв'язку із синтетичним обліком і забезпечує розкриття інформації про витрати в розрізі статей, елементів, напрямів діяльності та місць їх виникнення. Такий підхід дає змогу не лише формувати достовірні показники фінансової звітності, а й використовувати облікову інформацію для внутрішнього управлінського аналізу. Витрати групуються за економічними елементами відповідно до вимог МСФЗ та національних стандартів бухгалтерського обліку, що дозволяє оцінити структуру ресурсів, спожитих у процесі господарської діяльності. Зокрема, окремо обліковуються матеріальні витрати, витрати на оплату праці персоналу, відрахування на соціальні заходи, суми амортизації необоротних активів та інші операційні витрати, що забезпечує прозорість формування собівартості та фінансового результату.

Важливим аспектом аналітичного обліку є його організація за видами діяльності підприємства. Оскільки ТОВ фірма «Триплекс» здійснює декілька напрямів господарської діяльності, зокрема оптову торгівлю фармацевтичними та ветеринарними препаратами, надання ветеринарних послуг, а також операції з оренди, витрати обліковуються окремо за кожним видом діяльності. Це дозволяє визначати рівень рентабельності кожного напрямку, оцінювати їх внесок у загальний фінансовий результат та приймати рішення щодо оптимізації або розширення окремих сегментів бізнесу.

Значну увагу на підприємстві приділено обліку витрат за центрами відповідальності, що відповідає сучасним підходам до управлінського обліку. Центрами відповідальності виступають структурні підрозділи, керівники яких наділені повноваженнями щодо використання ресурсів і несуть відповідальність за рівень витрат у межах своєї компетенції. У зв'язку з географічною

розгалуженістю діяльності підприємства аналітичний облік витрат ведеться за регіональними підрозділами, включаючи філії, склади та торгові точки. Такий підхід дає змогу визначати собівартість операцій у кожному регіоні, порівнювати ефективність роботи підрозділів та виявляти внутрішні резерви зниження витрат.

Загалом, розвинена система аналітичного обліку та чітко визначені центри відповідальності забезпечують ТОВ фірма «Триплекс» можливість здійснювати комплексний контроль за поточними витратами, підвищувати прозорість фінансово-господарських процесів і формувати інформаційну базу для стратегічного та оперативного управління в умовах нестабільного зовнішнього середовища.

Порядок закриття рахунків витрат на ТОВ фірма «Триплекс» є завершальним етапом облікового процесу кожного звітного періоду та має ключове значення для достовірного визначення фінансових результатів діяльності підприємства. Закриття рахунків здійснюється наприкінці місяця, а також обов'язково за підсумками року відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та принципів МСФЗ. Ця процедура забезпечує повне узагальнення інформації про понесені витрати, їх правильне віднесення на фінансовий результат і формування показників фінансової звітності без спотворень.

Упродовж звітного періоду на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» накопичуються витрати за функціональними напрямками діяльності підприємства. Зокрема, на рахунку 90 «Собівартість реалізації» обліковуються витрати, безпосередньо пов'язані з реалізацією товарів і послуг, на рахунку 92 «Адміністративні витрати» — витрати на управління та загальногосподарське забезпечення діяльності, на рахунку 93 «Витрати на збут» — витрати, пов'язані з процесом реалізації та просування продукції, а на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» — витрати, що не можуть бути віднесені до основних функціональних груп. Окрім того, на рахунках 95–97 відображаються витрати фінансової та іншої діяльності підприємства.

Після завершення всіх облікових записів за звітний період здійснюється списання накопичених сум витрат на рахунки фінансових результатів. Для цього використовується рахунок 79 «Фінансові результати» з відповідними субрахунками 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» та 793 «Результат іншої діяльності». Закриття рахунків відбувається шляхом перенесення дебетових оборотів рахунків витрат у кредит відповідних рахунків класу 9 з одночасним відображенням дебету рахунків 791–793. У результаті такого списання всі рахунки витрат наприкінці звітного періоду не мають залишку, що відповідає принципу періодичності та забезпечує коректне визначення чистого фінансового результату.

Процес закриття рахунків витрат на підприємстві здійснюється в автоматизованій системі бухгалтерського обліку, що мінімізує ризик арифметичних помилок і забезпечує дотримання єдиних методологічних підходів. Автоматизація дозволяє проводити закриття рахунків з урахуванням аналітичних розрізів, зокрема за центрами відповідальності, видами діяльності та статтями витрат, що підвищує інформативність управлінських і фінансових звітів.

Узагальнення інформації про витрати здійснюється за допомогою реєстрів синтетичного обліку, які формуються на основі даних первинних документів після їх автоматизованої обробки. Основним реєстром є оборотно-сальдова відомість за рахунками 90, 92, 93 та 94, яка відображає початкові залишки, обороти за дебетом і кредитом та кінцеві результати списання витрат.

Таблиця 2.6

Порядок закриття рахунків витрат та їх відображення у фінансовому результаті на ТОВ фірма «Триплекс»

Рахунок бухгалтерського обліку	Найменування рахунку	Економічний зміст витрат	Кореспондуючий рахунок при закритті	Відображення у фінансовій звітності
90	Собівартість реалізації	Фактична собівартість реалізованих товарів і послуг, включаючи вартість запасів та	Дт 791 «Результат операційної діяльності»	Рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» форми №2

		пов'язані з реалізацією витрати		
92	Адміністративні витрати	Загальногосподарські витрати на управління та обслуговування підприємства (оплата праці управлінського персоналу, амортизація, консультаційні послуги)	Дт 791 «Результат операційної діяльності»	Рядок 2130 «Адміністративні витрати» форми №2
93	Витрати на збут	Витрати, пов'язані з реалізацією продукції та організацією збуту (логістика, реклама, утримання складів, зарплата збутового персоналу)	Дт 791 «Результат операційної діяльності»	Рядок 2150 «Витрати на збут» форми №2
94	Інші витрати операційної діяльності	Операційні курсові різниці, резерв сумнівних боргів, інші витрати, що виникають у межах операційної діяльності	Дт 791 «Результат операційної діяльності»	Рядок 2180 «Інші операційні витрати» форми №2
95–97	Фінансові та інші витрати	Витрати, пов'язані з фінансовими операціями та іншою діяльністю підприємства	Дт 792, 793 «Результат фінансових та іншої діяльності»	Відповідні статті розділу I форми №2
79 (791–793)	Фінансові результати	Узагальнення доходів і витрат для визначення прибутку або збитку звітного періоду	—	Рядок 2350 «Чистий фінансовий результат» форми №2

Значну аналітичну цінність має аналіз рахунків, що дозволяє простежити кореспонденцію витрат з іншими рахунками бухгалтерського обліку, зокрема з рахунками розрахунків з постачальниками і підрядниками, оплати праці, соціальних відрахувань, амортизації та обліку запасів. Доповнюють систему реєстрів журнали-ордера за відповідними розділами обліку, які забезпечують хронологічне та систематичне узагальнення інформації. Тісний взаємозв'язок синтетичного та аналітичного обліку витрат із фінансовою звітністю проявляється у процесі формування Звіту про фінансові результати (Форма №2). Саме дані рахунків класу 9 після їх закриття є безпосередньою інформаційною

базою для заповнення розділу I «Фінансові результати». Наприклад, сума адміністративних витрат, списана з кредиту рахунку 92 у дебет рахунку 791, повністю відповідає показнику рядка 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати. Аналогічно формуються показники витрат на збут, собівартості реалізації та інших операційних витрат.

Завдяки чітко регламентованому порядку закриття рахунків витрат та використанню розвиненої системи облікових реєстрів ТОВ фірма «Триплекс» забезпечує повноту, достовірність і прозорість інформації про витрати діяльності. Це створює надійну основу для проведення внутрішнього та зовнішнього аудиту за міжнародними стандартами, аналізу ефективності використання ресурсів, а також прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо оптимізації витрат і підвищення рентабельності діяльності підприємства в цілому.

2.4. Облік витрат за елементами та статтями калькуляції на підприємстві

На ТОВ фірма «Триплекс» система обліку витрат побудована з урахуванням вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та принципів міжнародних стандартів фінансової звітності, що забезпечує багатовимірне інформаційне відображення витрат підприємства. Така організація обліку орієнтована одночасно на задоволення потреб зовнішніх користувачів фінансової звітності, які зацікавлені у структурі витрат за економічними елементами, та внутрішніх користувачів, насамперед управлінського персоналу, для якого важливим є аналіз витрат за статтями калькуляції, центрами відповідальності та об'єктами ціноутворення. Поєднання цих двох підходів дозволяє підприємству забезпечити прозорість фінансової інформації, обґрунтованість управлінських рішень і підвищити ефективність контролю за використанням ресурсів.

Облік витрат за економічними елементами на підприємстві виконує узагальнюючу функцію та спрямований на визначення загального обсягу спожитих ресурсів у процесі операційної діяльності незалежно від

функціонального призначення витрат або місця їх виникнення. Такий підхід відповідає вимогам НП(С)БО 16 «Витрати» та застосовується при формуванні Приміток до фінансової звітності, зокрема Примітки 23, де розкривається інформація про склад і структуру операційних витрат за елементами. В обліковій політиці ТОВ фірма «Триплекс» передбачено виділення п'яти стандартних елементів операційних витрат, що дозволяє забезпечити зіставність показників фінансової звітності та можливість аналізу динаміки витрат у часі.

Матеріальні затрати у структурі витрат підприємства відображають споживання матеріальних ресурсів, необхідних для забезпечення безперебійної господарської діяльності. До їх складу включається вартість палива, електроенергії, запасних частин, господарських та канцелярських матеріалів, а також малоцінних та швидкозношуваних предметів. У 2025 році матеріальні затрати на ТОВ фірма «Триплекс» склали 10 338 тис. грн. Значна частина цих витрат пов'язана з утриманням і експлуатацією складських приміщень, забезпеченням температурних режимів зберігання фармацевтичної та ветеринарної продукції, а також з функціонуванням транспортно-логістичної інфраструктури підприємства. Такий рівень матеріальних витрат є об'єктивним для компанії, діяльність якої має виражений торговельно-логістичний характер.

Витрати на оплату праці є одним із ключових елементів операційних витрат підприємства та відображають вартість використання трудового потенціалу. У 2025 році їх обсяг склав 169 413 тис. грн, що свідчить про значну роль людського капіталу у формуванні фінансових результатів ТОВ фірма «Триплекс». До цього елемента включаються заробітна плата адміністративно-управлінського персоналу, працівників відділів збуту, логістики, складів, а також інших структурних підрозділів. Висока частка витрат на оплату праці обумовлена необхідністю залучення кваліфікованих спеціалістів у сфері фармацевтичної дистрибуції, дотримання вимог регуляторного контролю та забезпечення високого рівня сервісу для контрагентів.

Відрахування на соціальні заходи є похідним елементом витрат, безпосередньо пов'язаним із фондом оплати праці. Вони відображають нарахування єдиного соціального внеску відповідно до чинного законодавства

України. У 2025 році сума таких відрахувань на ТОВ фірма «Триплекс» становила 35 531 тис. грн. Цей елемент витрат має обов'язковий характер і не підлягає управлінському скороченню без зміни обсягів зайнятості або фонду оплати праці, що зумовлює його стабільну залежність від кадрової політики підприємства.

Амортизація як елемент витрат відображає поступове перенесення вартості необоротних активів на витрати звітного періоду. На підприємстві амортизація нараховується на основні засоби, зокрема транспортні засоби, складське та торговельне обладнання, офісну і комп'ютерну техніку, а також на нематеріальні активи. У 2025 році сума амортизаційних відрахувань склала 8 749 тис. грн. Облік амортизації ведеться із застосуванням прямолінійного методу, що забезпечує рівномірний розподіл витрат протягом строку корисного використання активів та відповідає принципу нарахування і відповідності доходів і витрат. Інші операційні витрати є найбільш вагомим елементом у структурі витрат ТОВ фірма «Триплекс». У 2025 році їх загальний обсяг склав 1 475 754 тис. грн, що зумовлено включенням до цього елемента собівартості реалізованих товарів, а також широкого спектра витрат, пов'язаних із забезпеченням операційної діяльності. До складу інших операційних витрат належать витрати на послуги сторонніх організацій (транспортно-експедиційні, логістичні, митно-брокерські), орендні платежі, витрати на маркетинг і рекламу, а також сума сформованого резерву сумнівних боргів, яка у 2025 році становила 30 450 тис. грн. Висока частка цього елемента свідчить про значні обсяги товарообігу підприємства та активну взаємодію з зовнішніми контрагентами.

Таким чином, облік витрат за економічними елементами на ТОВ фірма «Триплекс» забезпечує цілісне уявлення про ресурсну структуру операційної діяльності підприємства, створює інформаційну базу для фінансового аналізу та є необхідною складовою формування достовірної фінансової звітності відповідно до вимог національних та міжнародних стандартів.

Структура операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» за економічними
елементами у 2025 році

Економічний елемент витрат	Зміст елемента витрат	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Характеристика та економічне значення
Матеріальні затрати	Паливо, електроенергія, запасні частини, канцелярські товари, МШП	10 338	0,61	Забезпечують функціонування складських приміщень, логістичних процесів та адміністративної інфраструктури підприємства
Витрати на оплату праці	Заробітна плата адміністративного персоналу, працівників відділу збуту, складів та логістики	169 413	9,97	Відображають ключову роль людського капіталу у торговельно-логістичній діяльності та управлінні операційними процесами
Відрахування на соціальні заходи	Єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці	35 531	2,09	Обов'язкові нарахування відповідно до законодавства України, прямо залежать від обсягу фонду оплати праці
Амортизація	Знос транспортних засобів, складського обладнання, комп'ютерної техніки та нематеріальних активів	8 749	0,51	Забезпечує поступове перенесення вартості необоротних активів на витрати звітного періоду (прямолінійний метод)
Інші операційні витрати	Собівартість реалізованих товарів, логістичні та митні послуги, оренда, маркетинг, резерв сумнівних боргів	1 475 754	86,82	Домінуючий елемент витрат, що відображає масштаби товарообігу, інтенсивність логістичних операцій та взаємодію з зовнішніми контрагентами
Усього операційних витрат	—	1 699 785	100,00	Сукупний обсяг витрат операційної діяльності підприємства за звітний період

Організація обліку витрат за статтями калькуляції на ТОВ фірма «Триплекс» зумовлена галузевою специфікою діяльності підприємства, основним видом якої є оптова торгівля фармацевтичними та ветеринарними препаратами. На відміну від виробничих підприємств, де ключову роль відіграє калькулювання виробничої собівартості продукції, у торговельній діяльності пріоритет надається формуванню та аналізу торговельної собівартості товарів, що забезпечує обґрунтоване ціноутворення та контроль прибутковості окремих

товарних груп і контрактів. У зв'язку з цим класичні підходи до виробничого калькулювання застосовуються на підприємстві обмежено і стосуються переважно супутніх послуг або операцій з власного пакування та маркування продукції.

Калькулювання собівартості на ТОВ фірма «Триплекс» здійснюється за статтями, які відображають повний комплекс витрат, необхідних для придбання, доставки та підготовки товарів до реалізації. Базовою та найбільш вагомою статтею калькуляції є купівельна вартість товарів, що включає фактурну ціну, сплачену вітчизняним або іноземним постачальникам відповідно до умов зовнішньоекономічних контрактів та інвойсів. Саме ця складова формує основу торговельної собівартості та безпосередньо залежить від умов постачання, валютних курсів, обсягів закупівель і договірної політики підприємства.

Важливою складовою калькуляції є транспортно-заготівельні витрати, які охоплюють витрати на доставку товарів від постачальника до митного або складського комплексу підприємства, витрати на страхування вантажів під час транспортування, а також витрати на навантажувально-розвантажувальні роботи. Відповідно до положень облікової політики ТОВ фірма «Триплекс» та вимог МСБО 2 «Запаси», зазначені витрати не визнаються витратами періоду, а капіталізуються у складі первісної вартості запасів. Залежно від характеру поставки транспортно-заготівельні витрати або включаються безпосередньо до собівартості конкретної партії товару, або розподіляються між одиницями запасів пропорційно їх купівельній вартості, що забезпечує дотримання принципу відповідності доходів і витрат.

Окреме місце у структурі калькуляційних статей займають митні платежі, зокрема ввізне мито та митні збори, які виникають у процесі імпорту фармацевтичної та ветеринарної продукції. Згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності, такі платежі є невід'ємною складовою первісної вартості імпортованих товарів, оскільки безпосередньо пов'язані з доведенням запасів до стану, у якому вони можуть бути реалізовані на внутрішньому ринку України. Їх включення до собівартості дозволяє коректно визначати фінансовий результат від реалізації та уникати спотворення показників прибутковості.

Додатковою статтею калькуляції є витрати на допродажну підготовку товарів, які мають особливе значення для фармацевтичного та ветеринарного ринку. До таких витрат належать витрати на стикерування, маркування, переклад інструкцій, перепакування продукції або приведення її у відповідність до вимог чинного законодавства України та регуляторних органів. Зазначені витрати не мають характеру загальногосподарських, оскільки безпосередньо пов'язані з конкретними товарними партіями, тому включаються до їх собівартості як елемент торговельної калькуляції.

Особливістю системи калькулювання на ТОВ фірма «Триплекс» є тісний взаємозв'язок між обліком витрат за статтями калькуляції та обліком витрат за економічними елементами. В умовах автоматизованої системи бухгалтерського обліку кожна господарська операція одночасно ідентифікується за функціональною ознакою (стаття калькуляції) та за економічним змістом (елемент витрат). Такий підхід дозволяє, з одного боку, визначати собівартість і прибутковість окремих товарних груп, контрактів або напрямів діяльності через рахунок 902 «Собівартість реалізованих товарів», а з іншого — формувати інформацію для складання фінансової звітності за елементами витрат відповідно до вимог МСБО (IAS) 1.

Застосування подвійної аналітики дає можливість керівництву підприємства глибоко аналізувати вплив окремих факторів на кінцеву собівартість реалізованої продукції. Зокрема, зростання цін на енергоносії або транспортні послуги відображається у збільшенні матеріальних витрат та транспортно-заготівельних витрат, що безпосередньо впливає на калькуляційну статтю «Собівартість товарів». Аналогічно підвищення заробітної плати працівників складів і логістичних підрозділів позначається як на елементі «Витрати на оплату праці», так і на торговельній собівартості окремих товарних позицій.

Такий підхід є особливо важливим для фармацевтичного ринку, де рівень торговельної націнки на окремі групи препаратів регулюється державою, а можливості компенсації зростання витрат за рахунок підвищення цін є обмеженими. Відтак облік витрат за статтями калькуляції на ТОВ фірма «Триплекс» виконує не лише облікову, а й стратегічну управлінську функцію,

забезпечуючи інформаційну основу для оптимізації витрат, підтримання конкурентоспроможності та збереження фінансової стійкості підприємства.

2.5. Аналіз складу, структури, динаміки та факторів зміни поточних витрат підприємства

Аналіз поточних витрат ТОВ фірма «Триплекс» посідає важливе місце у системі оцінки результативності господарської діяльності підприємства, оскільки для суб'єкта оптової торгівлі саме рівень та структура витрат значною мірою визначають можливості формування конкурентоспроможних цін, забезпечення достатнього рівня маржинальності та досягнення позитивного фінансового результату. В умовах функціонування підприємства на фармацевтичному та ветеринарному ринку, який характеризується високою регуляторною залежністю, валютними ризиками та жорсткою конкуренцією, систематичний аналіз витрат є необхідним інструментом управління ресурсами. Для проведення аналітичного дослідження використано показники «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» та відповідні Примітки до фінансової звітності підприємства, що забезпечує повноту та достовірність інформаційної бази.

Аналіз динаміки загальної суми операційних витрат дозволяє оцінити зміну обсягів споживання ресурсів у процесі здійснення основної діяльності та визначити тенденції розвитку підприємства. За підсумками 2025 року загальна сума операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» становила 1 729 826 тис. грн. У порівнянні з 2024 роком даний показник зріс на 385 757 тис. грн, що відповідає темпу зростання на рівні 28,7%. Така динаміка витрат є закономірною з огляду на розширення обсягів діяльності підприємства, збільшення товарообігу, активізацію логістичних операцій та зростання витрат, пов'язаних із забезпеченням безперервності постачань в умовах нестабільного економічного середовища.

Разом із тим, оцінка зміни витрат не може здійснюватися ізольовано від аналізу доходів підприємства. У 2025 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ТОВ фірма «Триплекс» зріс з 1 436 329 тис. грн до 1 878 524 тис. грн, тобто на 442 195 тис. грн або на 30,8%. Порівняння темпів зростання доходів і витрат свідчить про те, що динаміка чистого доходу випереджала динаміку операційних витрат: відповідно 130,8% проти 128,7%. Така ситуація є позитивною з точки зору ефективності господарської діяльності, оскільки вказує на здатність підприємства нарощувати обсяги реалізації швидшими темпами, ніж зростають витрати на її забезпечення.

Випереджальне зростання доходів порівняно з витратами дозволяє зробити висновок про наявність відносної економії ресурсів та прояв ефекту масштабу. Збільшення обсягів операційної діяльності сприяло більш раціональному використанню наявної інфраструктури, логістичних потужностей і трудових ресурсів, що дало змогу частково нейтралізувати вплив зростання цін на транспортні послуги, енергоносії та оплату праці. У результаті підприємство не лише компенсувало зростання витрат, а й створило передумови для покращення фінансового результату від операційної діяльності.

Отже, аналіз динаміки загальної суми операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік свідчить про збалансований характер розвитку підприємства, при якому розширення масштабів діяльності супроводжується зростанням витрат, але без втрати контролю над їх ефективністю. Така тенденція є важливою передумовою забезпечення фінансової стійкості підприємства та формування потенціалу для подальшого зростання в умовах конкурентного ринку.

Таблиця 2.8.

Динаміка операційних витрат та чистого доходу ТОВ фірма
«Триплекс» за 2024–2025 роки

Показник	2024 рік,	2025 рік,	Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп зростання, %

Чистий дохід від реалізації продукції	1 436 329	1 878 524	+442 195	130,8
Загальна сума операційних витрат	1 344 069	1 729 826	+385 757	128,7
Співвідношення темпів зростання доходів і витрат				Доходи випереджають витрати

Джерело: складено на підставі Звіту про фінансові результати та Приміток до фінансової звітності ТОВ фірма «Триплекс».

Аналіз складу та структури операційних витрат дозволяє виявити ключові напрями споживання ресурсів підприємства та оцінити їх вплив на формування фінансового результату. Для ТОВ фірма «Триплекс», діяльність якого зосереджена переважно у сфері оптової торгівлі фармацевтичною та ветеринарною продукцією, структура витрат має виражений торговельний характер, що зумовлює домінування собівартості реалізованих товарів у загальному обсязі операційних витрат.

У 2024 році загальна сума операційних витрат підприємства становила 1 729 826 тис. грн, з яких переважну частку сформувала собівартість реалізації. Така структура є економічно обґрунтованою, оскільки закупівля товарів, включаючи імпорتنі поставки, митні платежі та транспортно-заготівельні витрати, є базовою складовою операційної діяльності підприємства. Частка адміністративних витрат та витрат на збут у структурі операційних витрат є відносно помірною, що свідчить про відсутність надмірного управлінського навантаження та раціональну організацію системи управління і реалізації продукції.

Порівняння структури витрат за 2024–2025 роки свідчить про збереження стабільної пропорційності між основними статтями витрат, водночас спостерігається абсолютне зростання кожної з них, що корелює зі збільшенням обсягів реалізації. Зокрема, зростання витрат на збут обумовлене розширенням логістичних операцій, збільшенням фонду оплати праці збутового персоналу та активізацією маркетингових заходів, спрямованих на утримання ринкових позицій у конкурентному середовищі. Збільшення інших операційних витрат, у свою чергу, значною мірою пов'язане з формуванням резерву сумнівних боргів

та впливом валютних коливань, що є типовим ризиком для підприємств із значною часткою зовнішньоекономічних операцій.

Таким чином, аналіз структури операційних витрат підтверджує, що витратна політика ТОВ фірма «Триплекс» відповідає характеру його діяльності та є економічно обґрунтованою, а динаміка витрат загалом узгоджується з темпами зростання доходів, не створюючи надмірного тиску на фінансовий результат.

Аналітичні висновки щодо структури операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» свідчать про загалом раціональну та економічно обґрунтовану модель формування витрат, що відповідає специфіці оптової торговельної діяльності у фармацевтичному та ветеринарному сегментах ринку. Ключовою характеристикою структури витрат залишається домінування собівартості реалізованої продукції, яка у 2025 році сформувала близько 79,7% загального обсягу операційних витрат.

Таблиця 2.9

Аналіз структури та динаміки операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс»
за 2024–2025 роки

Стаття операційних витрат	2024 рік, грн	Частка, %	2025 рік, грн	Частка, %	Відхилення, тис
Собівартість реалізованої продукції	1 378 594	79,9	1 729 826	80,0	+351 232
Адміністративні витрати	73 825	4,3	73 825	4,3	0
Витрати на збут	234 124	13,6	234 124	13,5	0
Інші операційні витрати	43 283	2,2	43 283	2,2	0
Разом операційні витрати	1 344 069	100,0	1 729 826	100,0	+385 757

Джерело: складено на підставі Звіту про фінансові результати та Приміток до фінансової звітності ТОВ фірма «Триплекс».

Така висока питома вага є типовою для підприємств, діяльність яких ґрунтується на закупівлі та перепродажу товарів, особливо імпортного походження. Водночас незначне зниження частки собівартості порівняно з попереднім роком (на 1,61 відсоткового пункту) має позитивний аналітичний

зміст, оскільки свідчить про підвищення ефективності управління закупівельною політикою, оптимізацію транспортно-заготівельних витрат або покращення умов постачання. З огляду на зростання обсягів реалізації, така динаміка може також бути проявом ефекту масштабу, коли постійні складові собівартості розподіляються на більший обсяг товарообороту.

Паралельно зі зниженням частки собівартості спостерігається помірне зростання питомої ваги витрат на збут — з 12,9% до 13,5%. Це зростання є закономірним наслідком активізації збутової діяльності підприємства, розширення логістичних операцій, підвищення витрат на доставку продукції кінцевим споживачам, а також інтенсифікації маркетингових і рекламних заходів. В умовах високої конкуренції на фармацевтичному ринку та необхідності утримання клієнтської бази збільшення витрат на збут слід розглядати не як негативний чинник, а як інвестицію у підтримання та розширення ринкових позицій підприємства. За умови, що ці витрати супроводжуються випереджальним зростанням доходів, їх підвищення є економічно виправданим.

Найбільш помітною зміною у структурі операційних витрат є суттєве зростання питомої ваги інших операційних витрат — з 1,43% у попередньому році до 2,5% у звітному періоді. Така динаміка потребує поглибленого факторного аналізу, оскільки ця стаття витрат є найбільш чутливою до впливу фінансових та ризикових чинників. З урахуванням специфіки діяльності ТОВ фірма «Триплекс» зростання інших операційних витрат може бути зумовлене, зокрема, формуванням або збільшенням резерву сумнівних боргів відповідно до вимог МСФЗ 9, а також впливом операційних курсових різниць унаслідок коливань валютних курсів за наявності значного обсягу зовнішньоекономічних операцій. У цьому контексті підвищення питомої ваги цієї статті є не лише обліковим явищем, але й індикатором зростання фінансових ризиків, що має бути враховано при формуванні подальшої політики управління дебіторською заборгованістю та валютною позицією підприємства.

Структура та динаміка операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» у 2024–
2025 рр.

Елемент витрат	Сума 2024 р., грн	Частка 2024, %	Сума 2025 р., грн	Частка 2025, %	Зміна частки, п.п.
Собівартість реалізованих товарів	1 340 000	81,31	1 378 594	79,70	-1,61
Витрати на збут	174 000	12,90	234 124	13,50	+0,60
Адміністративні витрати	70 000	4,25	73 825	4,27	+0,02
Інші операційні витрати	23 000	1,43	43 283	2,50	+1,07
Всього операційних витрат	1 607 000	100,00	1 729 826	100,00	—

Загалом структура операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» у 2025 році характеризується збереженням торговельної спрямованості, відносною стабільністю основних статей та одночасним виникненням окремих ризик-орієнтованих зон, що потребують посиленого управлінського контролю. Це створює об'єктивні передумови для подальшого поглибленого аналізу факторів зміни витрат і пошуку резервів підвищення ефективності діяльності підприємства.

Факторний аналіз зміни витрат на ТОВ фірма «Триплекс» дозволяє глибше оцінити ефективність управління ресурсами та виявити причини зростання чи зниження витрат у динаміці. На підставі даних «Звіту про фінансові результати» та Приміток до фінансової звітності можна встановити, що найбільш суттєві зміни спостерігаються у чотирьох основних групах витрат: собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати. Збільшення собівартості реалізованої продукції на 285 698 тис. грн у 2025 році обумовлене, передусім, зростанням фізичного обсягу продажів та інфляційним підвищенням закупівельних цін на фармацевтичну та ветеринарну продукцію, яка переважно імпортується. Безпосередньо вартість проданих товарів склала 1 362 119 тис. грн, що становить 98,8% від загальної собівартості. До цієї суми включаються не лише купівельна ціна товарів, але й

транспортно-заготівельні витрати, митні платежі, страхування вантажів і інші витрати, пов'язані з доведенням запасів до стану, придатного для реалізації. Таким чином, зростання цієї статті витрат повністю корелює зі збільшенням доходу підприємства, що свідчить про економічну доцільність розширення обсягів реалізації та правильне управління запасами. Водночас, інфляційне підвищення закупівельних цін та валютні коливання створюють додатковий тиск на собівартість, що потребує від менеджменту уваги до стратегій закупівлі та планування закупівельних контрактів, включаючи валютне хеджування та оптимізацію логістичних маршрутів.

Адміністративні витрати у 2025 році зросли на 15 232 тис. грн або на 26% порівняно з попереднім роком. Основним фактором такого збільшення стало зростання фонду оплати праці адміністративного персоналу, який зріс з 44 062 тис. грн до 60 214 тис. грн. Це свідчить про політику підприємства щодо підвищення матеріального забезпечення управлінського персоналу та часткове розширення штату задля підвищення ефективності управління. Одночасно підприємство знизило витрати на амортизацію основних засобів загальногосподарського призначення з 2 876 тис. грн до 1 060 тис. грн, що можна пояснити частковим зносом обладнання або завершенням терміну експлуатації окремих активів. Такий розподіл витрат відображає прагнення підприємства оптимізувати витрати на підтримку адміністративної інфраструктури, одночасно забезпечуючи високий рівень управлінського сервісу.

Витрати на збут збільшилися на 60 739 тис. грн, що пояснюється посиленням маркетингової активності та розширенням логістичної мережі. Зростання цієї статті включає, зокрема, витрати на оплату праці торгового персоналу, утримання складів, транспортування продукції та заходи з реклами і просування товарів. Основним фактором є збільшення обсягу продажів і розширення географії постачання, що потребує додаткових логістичних витрат. Крім того, активна маркетингова політика сприяє підвищенню видимості бренду і стимулюванню попиту, що, хоча й збільшує витрати на збут, одночасно формує додаткові доходи і дозволяє підвищити загальний фінансовий результат. Інші операційні витрати зросли на 8 088 тис. грн. До цієї категорії відносяться операційні курсові різниці, втрати від купівлі-продажу валюти та нараховані

резерви сумнівних боргів, які у 2025 році склали 30 450 тис. грн. Збільшення цих витрат пов'язане із загальним зростанням дебіторської заборгованості та активізацією зовнішньоекономічної діяльності, що підвищує валютні ризики. Докладний аналіз дозволяє встановити, що більшість змін у цій групі витрат мають структурний та нормативний характер і відображають виконання вимог МСФЗ щодо коректного формування резервів та оцінки кредитних ризиків.

Таблиця 2.11

Факторний аналіз зміни витрат ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік

№	Група витрат	Сума у 2024 р., тис. грн	Сума у 2025 р., тис. грн	Абсолютна зміна, тис. грн	Темп зміни, %	Питома вага у 2025 р., %	Основні фактори зміни
1	Собівартість реалізованої продукції	1 076 421	1 362 119	+285 698	126,6	79,7	Зростання фізичного обсягу продажів, інфляційне підвищення закупівельних цін на імпортні товари, збільшення транспортно-заготівельних витрат
2	Адміністративні витрати	58 593	73 825	+15 232	126,0	4,3	Зростання фонду оплати праці управлінського персоналу, часткове скорочення амортизаційних витрат, розширення штату
3	Витрати на збут	173 385	234 124	+60 739	135,0	13,7	Активізація маркетингової діяльності, розширення логістичної мережі, збільшення витрат на оплату

							праці збутового персоналу та утримання складів
4	Інші операційні витрати	24 195	32 283	+8 088	133,3	1,9	Зростання резерву сумнівних боргів, операційні курсові різниці, валютні операції та інші фінансові витрати
Всього		1 332 594	1 702 351	+369 757	127,9	100	-

Загалом, проведений факторний аналіз підтверджує, що зростання загальних витрат підприємства є передусім виправданим і тісно пов'язане зі збільшенням обсягів реалізації та розширенням діяльності. Водночас, підвищена увага до управління адміністративними та збутовими витратами, а також контролю за резервами та валютними операціями, залишається ключовим інструментом забезпечення фінансової стійкості та оптимізації собівартості продукції та послуг.

У 2025 році витрати на збут ТОВ фірма «Триплекс» продемонстрували високий темп приросту — 135%, що перевищило темп зростання чистого доходу від реалізації продукції. Така динаміка відображає активізацію торговельної та маркетингової діяльності, а також збільшення обсягів логістичних операцій, що пов'язано із розширенням ринку та збільшенням товарообігу.

Основні фактори зростання витрат на збут у 2025 році можна розподілити за двома групами:

По-перше, значне зростання витрат на послуги сторонніх організацій — до 87 712 тис. грн, що на 27 554 тис. грн більше порівняно з попереднім роком. Ця стаття включає витрати на транспортно-експедиційні послуги, організацію доставки товарів покупцям, перевезення та зберігання продукції на складах, а також логістичні послуги сторонніх компаній. Збільшення цих витрат є прямим

наслідком розширення товарообігу та необхідності забезпечення своєчасної доставки замовлень, що особливо важливо для фармацевтичних та ветеринарних препаратів, які потребують спеціальних умов транспортування.

По-друге, зростання витрат на оплату праці збутового персоналу склало 25 832 тис. грн, що довело суму цієї статті до 109 199 тис. грн. Зростання виплат пояснюється підвищенням зарплати менеджерам з продажу та працівникам складів, що відповідає збільшенню обсягів реалізації та підвищенню навантаження на персонал. Це також відображає політику підприємства щодо підтримки високого рівня мотивації та залучення кваліфікованих фахівців, необхідних для обслуговування клієнтських замовлень та забезпечення ефективності логістичних процесів.

Що стосується інших операційних витрат, їхня абсолютна величина у 2025 році зросла більш ніж удвічі — на 24 088 тис. грн. Аналіз даних Примітки 30 до фінансової звітності вказує на ключовий фактор такого стрімкого зростання — формування резерву сумнівних боргів. Сума очікуваних кредитних збитків підвищилася з 4 894 тис. грн у 2024 році до 30 450 тис. грн у 2025 році. Така консервативна політика оцінки дебіторської заборгованості відповідає вимогам МСФЗ 9 і забезпечує реалістичне відображення фінансового стану підприємства, зокрема у контексті ризику неповернення коштів покупцями. Високий рівень резервування відображає обережний підхід управління фінансовими ризиками та прагнення забезпечити стабільність бухгалтерського балансу навіть у разі непередбачених обставин. З метою оцінки ефективності використання ресурсів підприємства проводиться аналіз витратомісткості, що характеризує рівень витрат на 1 грн чистого доходу. У 2024 році цей показник складав 0,936 грн витрат на 1 грн доходу, тоді як у 2025 році він знизився до 0,921 грн. Зменшення витратомісткості на 1,5 копійки означає, що підприємство змогло підвищити ефективність операційної діяльності: з кожної гривні доходу в 2025 році отримано більше операційного прибутку порівняно з попереднім періодом.

Таким чином, незважаючи на значне зростання абсолютних сум витрат, пов'язаних із персоналом, логістикою та резервами під сумнівні борги, загальна ефективність основної діяльності ТОВ фірма «Триплекс» підвищилася. Це

свідчить про грамотне управління ресурсами, оптимізацію структури витрат та збалансовану політику формування фінансових резервів, що забезпечує стабільний розвиток підприємства та підвищує його фінансову стійкість.

2.6. Аналіз собівартості продукції та оцінка ефективності використання витрат

Собівартість реалізованої продукції є найважливішою складовою витрат ТОВ фірма «Триплекс», оскільки вона безпосередньо визначає цінову конкурентоспроможність підприємства на ринку фармацевтичної дистрибуції. В умовах оптової торгівлі, де маржинальність товарів суворо регламентована, ефективне управління собівартістю є критичним чинником підтримання стабільного фінансового результату та забезпечення довгострокової стійкості компанії. Аналіз собівартості дозволяє оцінити рівень ефективності управління закупівельними цінами, витратами на логістику, організацію складської інфраструктури, а також процесами обліку та контролю товарних запасів.

Для проведення дослідження використовуються дані Звіту про фінансові результати (Форма №2) та Примітки 27 до фінансової звітності підприємства, що забезпечує комплексний підхід до оцінки собівартості та дає змогу виявити як кількісні, так і якісні зміни у витратах. Такий підхід дозволяє керівництву підприємства не лише контролювати абсолютні обсяги витрат, а й приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо оптимізації закупівель, планування логістичних операцій та розподілу ресурсів між різними видами діяльності.

У 2025 році собівартість реалізованої продукції, включаючи товари, роботи та послуги, склала 1 378 594 тис. грн, що на 285 698 тис. грн, або на 26,1%, перевищує показник 2024 року. Такий приріст обумовлений насамперед збільшенням фізичних обсягів продажів у зв'язку з активізацією торговельної діяльності та зростанням закупівельних цін на імпорتنі фармацевтичні та ветеринарні товари через інфляційні процеси та коливання валютного курсу.

Для більш детальної оцінки якісних змін у складі собівартості доцільно розглянути її структуру за видами діяльності, включаючи оптову торгівлю

фармацевтичними препаратами, ветеринарні послуги та додаткові сервіси (наприклад, власне пакування та підготовка товару до реалізації). Такий аналіз дозволяє визначити, які конкретні статті витрат формують найбільшу частку собівартості, а також ідентифікувати резерви для її оптимізації. Важливо зазначити, що ефективне управління собівартістю включає комплекс заходів: контроль закупівельних цін, впровадження економічних маршрутів доставки, оптимізацію складських запасів з урахуванням оборотності товарів та використання сучасних методів обліку запасів (наприклад, метод FIFO для списання товарів). Додатково собівартість включає транспортно-заготівельні витрати, митні платежі, витрати на допродажну підготовку та пакування продукції, що відображає повну економічну вартість доставки товару до стану, придатного для реалізації.

Розподіл собівартості за окремими видами діяльності дозволяє виявити ефективність управління витратами на кожному сегменті діяльності підприємства. Так, для оптової торгівлі найбільшу питому вагу займає закупівельна вартість товарів, тоді як для ветеринарних послуг значну частку формують витрати на оплату праці спеціалістів та використання обладнання. Деталізація за видами діяльності є важливою для стратегічного планування, оскільки дозволяє оцінити рентабельність кожного напрямку та визначити пріоритети у розподілі ресурсів на наступний фінансовий період.

Таким чином, системний аналіз динаміки та структури собівартості продукції на ТОВ фірма «Триплекс» забезпечує комплексне розуміння витратної частини підприємства, дозволяє оцінити ефективність використання ресурсів та приймати управлінські рішення щодо оптимізації витрат, підвищення маржинальності та підтримання конкурентоспроможності на ринку фармацевтичної дистрибуції.

Таблиця 2.12

Структура та динаміка собівартості реалізації ТОВ фірма «Триплекс»

Складова собівартості	2024 рік, тис. грн	Питома вага, %	2025 рік, тис. грн	Питома вага, %	Відхилення (+/-), тис. грн	Темп росту, %

Собівартість реалізованих товарів	1 080 102	98,82	1 362 119	98,80	+282 017	126,11
Собівартість реалізованої готової продукції	12 894	1,18	16 475	1,20	+3 581	127,77
РАЗОМ	1 092 896	100,0	1 378 594	100,0	+285 598	126,14

Джерело: розраховано за даними Примітки 27 до фінансової звітності

Аналітичні висновки щодо собівартості реалізованої продукції ТОВ фірма «Триплекс» свідчать про стабільність та ефективність управління витратами підприємства, а також про узгодженість його операційної діяльності. По-перше, структурна стабільність собівартості підтверджується тим, що основну частину витрат (98,8%) складають закупівельні витрати на товари для перепродажу. Такий розподіл є характерним для класичної торговельної моделі, де підприємство виступає посередником між постачальниками та кінцевими споживачами, без значного втручання у виробничий процес. Домінування цієї статті витрат підкреслює, що ключовим фактором ефективності діяльності є контроль закупівельних цін, оптимізація логістики та грамотне управління товарними запасами, що забезпечує конкурентоспроможність продукції на ринку фармацевтичної дистрибуції.

По-друге, аналіз темпів росту собівартості товарів та готової продукції демонструє синхронність розвитку бізнесу. Темпи зростання собівартості придбаних товарів становили 126,1%, тоді як темпи росту собівартості готової продукції сягнули 127,8%. Цей пропорційний приріст свідчить про збалансоване управління усіма напрямками діяльності підприємства та відображає ефективну координацію між закупівельними операціями, логістичними процесами та підготовкою товарів до продажу. Така синхронність дозволяє уникати дисбалансів у формуванні собівартості окремих груп товарів, забезпечує стабільність фінансових результатів та підвищує прозорість управлінської звітності.

Крім того, аналітичні дані підтверджують, що підприємство здатне гнучко реагувати на зміни ринкових умов, оскільки структура собівартості залишається стабільною навіть при зростанні обсягів продажів та інфляційному тиску на закупівельні ціни. Це свідчить про ефективну політику контролю витрат,

раціональне використання ресурсів та здатність підтримувати маржинальність операційної діяльності на оптимальному рівні, що є критично важливим для підприємств фармацевтичної дистрибуції, де регулюється ціноутворення та конкуренція є високою.

Загалом, структурна стабільність та синхронне зростання собівартості продукції демонструють, що ТОВ фірма «Триплекс» підтримує ефективну організацію витратної частини бізнесу, що забезпечує основу для подальшого стратегічного планування, оптимізації ресурсів та підвищення фінансової стійкості підприємства.

Оцінка співвідношення «Доходи – Собівартість» є ключовим показником ефективності управління ресурсами на ТОВ фірма «Триплекс», оскільки дозволяє оцінити, наскільки зміни у витратній частині впливають на фінансовий результат та рентабельність операційної діяльності. Порівняння темпів зростання чистого доходу та собівартості реалізованої продукції є одним із центральних методів аналізу витратної ефективності, особливо для підприємств оптової торгівлі, де основною статтею витрат є придбання товарів для перепродажу.

За даними фінансової звітності, у 2025 році чистий дохід від реалізації продукції склав 1 878 524 тис. грн, що на 442 195 тис. грн або на 30,8% перевищує показник 2024 року (1 436 329 тис. грн). Це зростання відображає активну комерційну діяльність, збільшення обсягів продажу, а також розширення ринків збуту та зростання попиту на фармацевтичну та ветеринарну продукцію. Одночасно собівартість реалізованої продукції збільшилася до 1 378 594 тис. грн, що на 285 698 тис. грн або на 26,1% перевищує рівень попереднього року. Зростання собівартості пояснюється як інфляційним підвищенням закупівельних цін на товари, так і збільшенням фізичних обсягів продажів, що є природним наслідком активізації діяльності підприємства.

Позитивним сигналом є те, що темп росту чистого доходу (130,8%) перевищує темп росту собівартості (126,1%). Коефіцієнт випередження доходів над витратами становить 1,037, що свідчить про відносне зниження собівартості на одиницю реалізованої продукції. Іншими словами, у 2025 році підприємство змогло отримати більший валовий прибуток з кожної гривні продажу порівняно

з попереднім роком, що підтверджує ефективне управління закупівельними операціями, логістикою та товарними запасами. Таке співвідношення демонструє, що підприємство підтримує високий рівень рентабельності своєї основної діяльності та здатне збільшувати операційний прибуток навіть за умов зростання абсолютних витрат. Це дозволяє ТОВ фірма «Триплекс» ефективно планувати ціноутворення, приймати управлінські рішення щодо оптимізації витрат, а також підтримувати фінансову стабільність і конкурентоспроможність на фармацевтичному ринку, де маржинальність підлягає суворому контролю та регулюванню.

Крім того, випередження темпів росту доходу над темпами зростання собівартості вказує на реалізацію ефекту масштабу, коли зростання обсягів продажів дозволяє підприємству більш раціонально розподіляти фіксовані та змінні витрати, що позитивно впливає на загальну економічну ефективність та стабільність фінансових результатів. Такий результат також свідчить про злагодженість діяльності всіх підрозділів підприємства — від закупівельного до збутового, що забезпечує контроль витрат і підвищення прибутковості операційної діяльності.

Таблиця 2.13

Показники ефективності витрат ТОВ фірма «Триплекс»

Показник	Методика розрахунку	2023 рік	2024 рік	Зміна (+/-)
1. Витратомісткість продажу (рівень собівартості)	Собівартість / Чистий дохід	0,761	0,734	-0,027
2. Валова рентабельність реалізації, %	(Валовий прибуток / Чистий дохід) × 100	23,91%	26,61%	+2,70 п.п
3. Затратовіддача (окупність собівартості)	Чистий дохід / Собівартість	1,314	1,363	+0,049

Джерело: розраховано за даними Звіту про фінансові результати

Результати аналізу витратомісткості та рентабельності ТОВ фірма «Триплекс» демонструють підвищення ефективності використання ресурсів та оптимізацію собівартості в умовах зростаючих обсягів операційної діяльності.

Першим важливим аспектом є зниження рівня собівартості продукції на одиницю доходу. У 2024 році на кожну гривню чистого доходу припадало 0,761 грн (76,1 коп.) витрат на придбання та реалізацію продукції, тоді як у 2025 році

цей показник знизився до 0,734 грн (73,4 коп.), що становить скорочення на 2,7 копійки. Для підприємства з мільярдними оборотами таке зменшення витратомісткості є економічно значущим і забезпечує додатковий валовий прибуток. Це свідчить про більш раціональне управління закупівельними цінами, логістичними витратами та оптимізацію товарних запасів, що дозволяє підприємству збільшувати маржинальність продажів навіть за умов інфляційного тиску та коливань валютних курсів.

Другим ключовим результатом є зростання валової рентабельності продажів. У 2024 році рентабельність продажів за валовим прибутком становила 23,91%, тоді як у 2025 році вона підвищилася до 26,61%. Це підвищення на 2,7 п.п. свідчить про ефективну цінову політику підприємства, а також про оптимізацію умов закупівлі товарів у постачальників. Ймовірним чинником такого зростання є використання підприємством знижок, вигідних умов оплати та удосконалення процесу управління запасами, що забезпечує зменшення середньозваженої собівартості одиниці товару. Водночас підвищення валової рентабельності дозволяє збільшити фінансову стійкість компанії та зміцнює її позиції на конкурентному ринку фармацевтичної дистрибуції.

Третім важливим аспектом є покращення затратовіддачі, тобто ефективності використання вкладених у собівартість ресурсів. У 2024 році на кожную гривню, вкладену у собівартість придбаного товару, підприємство отримувало 1,31 грн чистого доходу, тоді як у 2025 році цей показник зріс до 1,36 грн. Це свідчить про те, що витрати підприємства на закупівлю товарів та організацію їхнього обігу стали більш продуктивними і забезпечують кращу віддачу на кожную інвестовану гривню. Позитивна динаміка затратовіддачі відображає ефективність управління оборотними коштами, оптимізацію складських та логістичних процесів, а також удосконалення системи контролю за витратами в розрізі окремих товарних груп.

Таким чином, комплексна оцінка співвідношення доходів і собівартості демонструє, що у 2025 році ТОВ фірма «Триплекс» змогло підвищити ефективність операційної діяльності, одночасно збільшуючи обсяги продажів і скорочуючи питому вагу витрат на одиницю доходу. Це забезпечує підприємству стійку фінансову позицію, підвищує конкурентоспроможність на

фармацевтичному ринку та створює сприятливі умови для подальшого розвитку та оптимізації витратної структури.

Формування показників собівартості та ефективності діяльності ТОВ фірма «Триплекс» у 2025 році відбувалося під впливом низки комплексних факторів, як зовнішніх, так і внутрішніх, що прямо або опосередковано визначають фінансові результати підприємства та конкурентоспроможність його продукції на фармацевтичному ринку. Першим ключовим фактором є зовнішньоекономічний вплив, що проявляється у вартості імпортованих товарів. У звітному періоді девальваційні коливання курсу гривні могли потенційно призвести до збільшення закупівельної вартості імпортової продукції. Такий ризиковий вплив є типовим для торговельних підприємств, які залежать від зовнішніх постачальників і валютних курсів. Однак завдяки ефективній ціновій політиці та плануванню закупівель ТОВ фірма «Триплекс» змогло компенсувати цей фактор за рахунок відповідного коригування роздрібних та оптових цін реалізації. Як наслідок, темпи росту доходів випередили темпи зростання витрат, що дозволило зберегти маржинальність та стабільність фінансових показників. Такий результат свідчить про високий рівень стратегічного управління ризиками та здатність підприємства оперативно адаптуватися до макроекономічних змін. Другим важливим фактором є вибір методики оцінки запасів, який мав позитивний вплив на показники собівартості. Підприємство застосовує метод FIFO (першим надійшов — першим вибув), що в умовах інфляції дозволяє списувати на собівартість більш дешеві запаси, придбані на початкових етапах, залишаючи у складі запасів товари, придбані за вищими цінами. Це сприяє тимчасовому покращенню показників валового прибутку та підтримці фінансової стабільності, дозволяючи формувати більш точну інформацію для управлінських рішень та прогнозування доходності окремих товарних груп. Використання цього підходу узгоджується з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСФЗ) та забезпечує прозорість і зіставність фінансової інформації.

Третім значним фактором є логістичний аспект, який безпосередньо впливає на формування транспортно-заготівельних витрат у складі собівартості. Оптимізація ланцюгів постачання, впровадження ефективної системи

управління доставкою, планування маршрутів та централізоване управління складською інфраструктурою дозволили стримати зростання питомої ваги логістичних витрат у загальній структурі ціни товару. Це забезпечило баланс між швидкістю обігу товарів та мінімізацією витрат, що особливо критично для фармацевтичної продукції з обмеженим терміном придатності.

Таким чином, комплексний вплив факторів свідчить про високий рівень ефективності управління собівартістю на ТОВ фірма «Триплекс». Завдяки поєднанню грамотної цінової політики, вибору методики оцінки запасів та оптимізації логістичних процесів підприємство змогло не лише знизити питому вагу собівартості на одиницю доходу на 2,7 п.п., а й підвищити валову рентабельність продажів до 26,61%. Це створило фінансовий запас міцності, який дозволяє покривати зростаючі адміністративні та збутові витрати, забезпечувати фінансову стабільність та підтримувати позитивний чистий прибуток. Високий рівень контролю за витратами, який досягається через функціональний та аналітичний облік, сприяє формуванню стійкої моделі бізнесу та підвищенню конкурентоспроможності підприємства на ринку фармацевтичної дистрибуції.

2.7. Організація внутрішнього контролю та аудиту поточних витрат на підприємстві

Внутрішній контроль поточних витрат на ТОВ фірма «Триплекс» являє собою комплексну систему, спрямовану на забезпечення надійності, точності та прозорості фінансової інформації, а також ефективного використання ресурсів підприємства. Це не одноразова перевірка, а цілісний процес, який здійснюється керівництвом підприємства та персоналом бухгалтерської служби на всіх етапах руху коштів і матеріальних цінностей. Мета внутрішнього контролю полягає в тому, щоб гарантувати відповідність операцій чинному законодавству, захист активів від втрат та зловживань, а також коректне відображення поточних витрат у бухгалтерській та управлінській звітності.

Система внутрішнього контролю на ТОВ фірма «Триплекс» організована відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та принципів МСБО (IAS), що передбачає декілька ключових компонентів і рівнів взаємодії.

Першим елементом є контрольне середовище, яке формує основу для усіх подальших процедур контролю. На підприємстві це середовище закріплено через наказ про облікову політику, де детально визначено повноваження та обов'язки співробітників бухгалтерії. Зокрема, визначено окремі функції для обліку запасів і формування собівартості реалізованої продукції, ведення розрахунків з персоналом щодо заробітної плати та нарахувань на соціальні заходи, а також контроль розрахунків із контрагентами, що забезпечує правильне документальне оформлення витрат на збут. Чітке розмежування обов'язків запобігає конфлікту інтересів, помилкам у нарахуваннях та можливим шахрайським операціям, підвищуючи надійність фінансової звітності.

Другим важливим компонентом є оцінка ризиків, яка передбачає ідентифікацію, аналіз та реагування на потенційні загрози ефективному використанню ресурсів. Для ТОВ фірма «Триплекс» ключовими ризиками є валютні ризики, пов'язані з імпортними поставками, а також ризик завищення собівартості через неправильне включення транспортно-заготівельних витрат. Оцінка ризиків проводиться систематично та передбачає моніторинг зовнішніх економічних чинників, аналіз цін на імпортні товари, контроль за коректністю застосування методів оцінки запасів (FIFO) та відповідності логістичних витрат нормативам підприємства.

Третім елементом є інформаційна система контролю, що забезпечує інтеграцію внутрішнього контролю з автоматизованою системою бухгалтерського обліку. Використання сучасного програмного забезпечення дозволяє відслідковувати операції у режимі реального часу, блокувати проведення транзакцій без наявності належного первинного документа та автоматично формувати аналітичні та синтетичні звіти для керівництва. Такий підхід забезпечує своєчасне виявлення невідповідностей, контроль за повнотою та правильністю обліку витрат, а також створює умови для прийняття оперативних управлінських рішень щодо оптимізації витрат.

Додатково система внутрішнього контролю включає регулярні перевірки відповідності документів бухгалтерії фактичним операціям, контроль правильності нарахування амортизації, узгодження витрат на оплату праці та соціальні внески, а також перевірку коректності формування резервів сумнівних боргів відповідно до МСФЗ 9. Завдяки такій комплексній організації контролю підприємство забезпечує високу надійність даних для фінансової звітності, захищає свої активи та підвищує ефективність використання ресурсів у всіх функціональних підрозділах.

Система контролю витрат на ТОВ фірма «Триплекс» організована таким чином, щоб забезпечити повний нагляд за формуванням, відображенням і використанням ресурсів підприємства відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності. Контроль зосереджений на основних ділянках витрат, які відображаються на рахунках 9 класу Плану рахунків бухгалтерського обліку, та забезпечує своєчасне виявлення помилок, перевищень та потенційних ризиків.

Собівартість реалізації є найважливішою статтею витрат, оскільки безпосередньо впливає на формування валового прибутку та ціноутворення. Контроль на цьому напрямі охоплює кілька основних процедур. По-перше, здійснюється перевірка вхідних цін, що включає звірку цін у інвойсах іноземних та вітчизняних постачальників з умовами укладених контрактів. Такий контроль дозволяє уникнути завищення собівартості товарів на етапі закупівлі та забезпечує точність даних для обліку.

По-друге, проводиться контроль митних платежів, де звіряються суми ввізного мита та інших обов'язкових зборів, зазначених у митних деклараціях, з сумами, відображеними у бухгалтерських регістрах. Це забезпечує правильне включення витрат до первісної вартості запасів та відповідність обліку вимогам законодавства.

По-третє, санкціонування транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) передбачає перевірку обґрунтованості витрат на доставку, страхування вантажу та навантажувально-розвантажувальні роботи. Ці витрати капіталізуються на

рахунок 28 «Товари» лише після підтвердження їх економічної доцільності та наявності первинних документів (ТТН, акти наданих послуг), що запобігає неправильному формуванню собівартості та завищенню фінансових результатів.

Адміністративні та збутові витрати є критичною статтею для аналізу ефективності управління ресурсами, оскільки вони формують значну частку загальної суми витрат підприємства та впливають на фінансовий результат. Контроль здійснюється на декількох рівнях.

Першим елементом є авторизація виплат, яка передбачає, що всі витрати на оренду, маркетингові заходи, комунікаційні послуги та інші адміністративні витрати здійснюються лише за наявності підтвердних первинних документів (акти виконаних робіт, рахунки-фактури) та підписів керівників відповідних підрозділів. Така процедура дозволяє забезпечити законність операцій та їх відповідність бюджету. Другим рівнем контролю є звірка витрат на оплату праці. Вона передбачає порівняння даних табелів обліку робочого часу з наказами про преміювання, штатним розписом та даними нарахування заробітної плати. У 2024 році це було особливо актуально, оскільки загальні витрати на оплату праці склали понад 169 млн грн, що робить контроль за цим напрямом пріоритетним для збереження фінансової дисципліни.

Особливу увагу приділено контролю інших операційних витрат, зокрема резервів сумнівних боргів, які у 2024 році склали 30 450 тис. грн. Внутрішній аудит перевіряє правильність класифікації дебіторської заборгованості за строками прострочення та відповідність нарахованих резервів вимогам МСФЗ 9. Крім того, контроль включає аналіз операційних курсових різниць та інших фінансових витрат, що не увійшли до собівартості та адміністративних витрат. Такий підхід дозволяє оцінити реальність фінансового стану підприємства та знизити ризик втрат у майбутніх періодах.

Таблиця 2.14

Контрольні процедури за напрямами витрат для ТОВ фірма «Триплекс»

Напрямок витрат	Рахунок	Об'єкти контролю	Методи та процедури контролю	Примітки
-----------------	---------	------------------	------------------------------	----------

Собівартість реалізації	90	Вхідні ціни постачальників	Перевірка відповідності інвойсів умовам контрактів; звірка з договором постачання	Забезпечує правильне відображення вартості товарів
		Митні платежі	Звірка сум мита та зборів у митних деклараціях із сумами у бухгалтерських регістрах	Уникає завищення первісної вартості запасів
		Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ)	Перевірка обґрунтованості витрат на логістику, страхування та навантажувально-розвантажувальні роботи; санкціонування капіталізації на рахунок 28	Забезпечує економічну доцільність і точність собівартості
Адміністративні витрати	92	Виплати за оренду, маркетинг, комунікації	Авторизація платежів за наявності актів наданих послуг та підписів керівників	Контроль законності та відповідності бюджету
		Оплата праці адміністративного персоналу	Звірка табелів робочого часу з наказами про преміювання та штатним розписом	Контроль правильності нарахувань та законності виплат
Витрати на збут	93	Заробітна плата збутового персоналу	Аналіз нарахувань за табелями і фактичним виконанням робіт	Забезпечує точність нарахувань при збільшенні товарообігу
		Послуги сторонніх організацій (логістика, транспорт)	Перевірка договорів та актів виконаних послуг; контроль економічної доцільності	Спрямований на оптимізацію витрат на збут
Інші операційні витрати	94	Резерв сумнівних боргів	Аудит правильності нарахування резерву, відповідність строків прострочення дебіторської заборгованості МСФЗ 9	Сприяє зменшенню ризиків неповернення та точності фінансової звітності

		Операційні курсові різниці	Перевірка документального підтвердження та правильності нарахувань	Забезпечує відображення реальних фінансових результатів
--	--	----------------------------	--	---

Завдяки впровадженню комплексного підходу до контролю витрат на всіх функціональних рівнях ТОВ фірма «Триплекс» забезпечує надійність фінансових даних, оптимізацію витрат та підвищення ефективності використання ресурсів у всіх напрямках діяльності, що, у свою чергу, підвищує конкурентоспроможність та стійкість підприємства на ринку.

Внутрішній аудит витрат на ТОВ фірма «Триплекс» є невід’ємною складовою системи управління фінансовими ресурсами та контролю за ефективним використанням коштів підприємства. Його метою є не лише перевірка правильності бухгалтерського обліку, а й оцінка відповідності операцій встановленим політикам, нормативним вимогам та принципам МСФЗ. Аудит проводиться як уповноваженим внутрішнім аудитором, так і тимчасовими комісіями, призначеними керівництвом підприємства. Внутрішній аудит включає комплекс процедур, що охоплюють усі ключові напрямки витрат і забезпечують достовірність фінансової та управлінської звітності. Однією з основних процедур є регулярна інвентаризація залишків товарів на складах, яка дозволяє підтвердити наявність активів та достовірність списання їх вартості на рахунок 90 «Собівартість реалізації». Станом на 31.12.2025 залишки товарів склали 484 561 тис. грн. Перевірка включає зіставлення фізичних залишків із даними автоматизованої системи обліку, документів на переміщення та накладних, що забезпечує підтвердження того, що списані витрати дійсно відповідають фактично відвантаженій продукції.

Внутрішній аудит передбачає систематичний аналітичний огляд витрат за рахунками 90–94. Фактичні витрати зіставляються з показниками попередніх періодів та плановими бюджетами, що дозволяє виявити відхилення та їх фактори. Наприклад, у 2025 році спостерігалось стрімке зростання витрат на збут на 35%, що потребувало детального аналізу причин: збільшення обсягів реалізації, розширення логістичної мережі, зростання оплати праці збутового

персоналу та активізація маркетингових заходів. Аналітичний огляд дозволяє не лише виявляти перевищення бюджетних лімітів, а й оцінювати ефективність витрат з точки зору досягнення планових фінансових результатів.

Документальна перевірка спрямована на оцінку правильності кореспонденції рахунків та відповідності операцій первинним документам. Вибірково перевіряються бухгалтерські проводки, наприклад, чи не були адміністративні витрати помилково віднесені на собівартість товарів або чи не відображені витрати на збут у рахунку 92 «Адміністративні витрати». Перевірка охоплює наявність актів виконаних робіт, накладних, договорів та підтверджуючих документів, що забезпечує достовірність відображення витрат у синтетичному та аналітичному обліку.

Важливою складовою методики є оцінка ефективності контролю за операційними ризиками, зокрема валютними коливаннями, ризиком неповернення дебіторської заборгованості та правильністю нарахування резерву сумнівних боргів. Також аудит включає перевірку дотримання внутрішніх політик щодо санкціонування витрат, забезпечення своєчасності платежів і відповідності бухгалтерських записів законодавчим вимогам. Завдяки такому комплексному підходу внутрішній аудит витрат забезпечує керівництво підприємства достовірною інформацією для прийняття управлінських рішень, підвищує прозорість операцій та знижує ризики фінансових втрат, водночас сприяючи підвищенню ефективності використання ресурсів підприємства.

ТОВ фірма «Триплекс» функціонує в умовах сучасного ринку, де важливим елементом забезпечення фінансової прозорості є зовнішній аудит. Оскільки підприємство складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), воно підлягає обов'язковій перевірці незалежними аудиторами, що гарантує достовірність та повноту відображення фінансових операцій, зокрема витрат, у звітності. Зовнішній аудит охоплює не лише формальну перевірку сум у бухгалтерських регістрах, а й оцінку ефективності внутрішніх процедур контролю, що дозволяє аудиторам визначати рівень ризику помилок та фальсифікацій.

Взаємодія внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту побудована за принципом взаємного посилення. Якщо система внутрішнього контролю за витратами підприємства визнається ефективною та достатньо надійною, зовнішні аудитори можуть суттєво зменшити обсяг вибіркового перевірок первинних документів, що дозволяє оптимізувати процес аудиту, скоротити час перевірки та підвищити економічну доцільність процедури. У такому випадку зовнішній аудит акцентує увагу на оцінці ризиків, контрольних заходів та процедур санкціонування витрат, а не на перевірці кожної операції.

Звіт незалежного аудитора, який додається до річної фінансової звітності, містить висновок про достовірність відображення витрат підприємства у всіх суттєвих аспектах. Він підтверджує, що суми витрат на адміністративні та збутові операції, а також формування резервів під знецінення дебіторської заборгованості, нарахування амортизації та інших оцінкових величин обґрунтовані та відповідають обліковій політиці ТОВ фірма «Триплекс» і вимогам МСФЗ. Такий висновок є ключовим доказом того, що підприємство дотримується принципів достовірності, об'єктивності та повноти обліку. Особливістю організації внутрішнього контролю на підприємстві є його адаптація до високих обсягів імпортованих операцій та значної кількості товарообігу. Основним напрямом контролю залишається недопущення необґрунтованого зростання витрат на збут та суворе дотримання правил формування резервів під сумнівні борги. Крім того, внутрішній контроль включає перевірку правильності включення транспортно-заготівельних витрат, митних платежів та інших компонентів собівартості в облікові регістри, що забезпечує точність фінансових показників.

Ефективність системи внутрішнього контролю підтверджується позитивною динамікою прибутку ТОВ фірма «Триплекс» у 2025 році, а також успішним проходженням зовнішнього аудиту без зауважень щодо обліку витрат, що є свідченням високого рівня організаційної дисципліни та належного управління фінансовими ресурсами. Така взаємодія між внутрішнім контролем і зовнішнім аудитом не лише зміцнює довіру до фінансової звітності підприємства,

а й підвищує ефективність управлінських рішень та сприяє стабільному фінансовому розвитку компанії.

РОЗДІЛ 3. ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОТОЧНИХ ВИТРАТ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Проблеми та недоліки діючої системи обліку поточних витрат на підприємстві ТОВ фірма «Триплекс»

На ТОВ фірма «Триплекс» управління дебіторською заборгованістю здійснюється через комплекс внутрішніх процедур, що включають перевірку кредитоспроможності контрагентів, моніторинг строків оплати та формування резерву сумнівних боргів [37]. Однак аналіз фінансових результатів за 2024 рік виявив суттєві недоліки цієї системи [18]. Найбільш очевидним проявом є різке зростання витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків: сума на рахунку 944 склала 30 450 тис. грн, що у шість разів перевищує показник 2023 року, коли резерв становив 4 894 тис. грн [18]. Такий стрімкий приріст вказує на існуючі проблеми у попередньому контролі платоспроможності покупців і оцінці ризиків [54, с. 102].

Недосконалість системи контролю полягає у відсутності оперативного моніторингу фінансового стану контрагентів [26, с. 35]. Як наслідок, підприємство змушене визнавати значні витрати постфактум, відображаючи їх на рахунку 944 у складі інших операційних витрат [39]. Це призводить до того, що витрати на формування резерву не тільки зменшують чистий прибуток, а й ускладнюють управління ліквідністю [21, с. 318]. Високі резерви свідчать про те, що значна частина оборотних коштів фактично заморожена, що знижує рентабельність та обмежує можливості для інвестування у розвиток бізнесу [23, с. 198]. Ситуація свідчить про необхідність впровадження системи «aging» аналізу та превентивних заходів контролю [22].

ТОВ фірма «Триплекс» здійснює значну частину своєї діяльності через імпорт фармацевтичних та ветеринарних препаратів, що робить собівартість реалізованої продукції надзвичайно чутливою до коливань валютних курсів [42]. Операційна ефективність компанії безпосередньо залежить від стабільності

курсу гривні, оскільки закупівельні ціни встановлюються в іноземній валюті [10]. У системі бухгалтерського обліку операційні курсові різниці фіксуються у складі інших операційних доходів та витрат (рахунки 714 та 945) [39]. Проте відображення курсових коливань постфактум не дозволяє оперативного коригувати стратегію ціноутворення [58, с. 125].

Особливу увагу слід приділити впливу методу оцінки запасів FIFO на показники рентабельності [31]. У умовах девальвації гривні цей метод призводить до того, що собівартість реалізації формується за старими (нижчими) цінами, що створює ілюзію високої валової рентабельності [14, с. 315]. Проте з економічної точки зору кошти від реалізації можуть бути недостатні для закупівлі аналогічної партії за новими цінами. Це підкреслює необхідність удосконалення системи управління валютними ризиками та впровадження інструментів хеджування [28, с. 355].

У 2024 році ТОВ фірма «Триплекс» зазнала значного зростання витрат на збут та складську логістику, що склало 234 124 тис. грн, або на 35% більше порівняно з 2023 роком [18]. Такий темп зростання значно перевищує середньорічну інфляцію та середній темп приросту доходу, що є сигналом потенційної непропорційності витрат [2, с. 148].

Зростання логістичних витрат вимагає детального аналізу ефективності використання транспортних ресурсів та оптимізації складських процесів [29, с. 162]. Необхідно запровадити факторний аналіз витрат на збут, щоб виявити вплив зміни обсягів продажу, тарифів перевізників та витрат на енергоносії на загальний рівень операційних витрат підприємства [36].

Основною складовою цього приросту стали послуги сторонніх організацій, які забезпечують транспортно-експедиційне обслуговування та логістику товарів. У 2025 році сума витрат на ці послуги склала 87 712 тис. грн, що становить значну частку загальних витрат на збут. Це вказує на високу залежність підприємства від зовнішніх логістичних операторів, що у випадку змін тарифів або перебоїв у роботі може призвести до додаткових витрат та порушення строків поставок. Така ситуація підкреслює необхідність постійного моніторингу ринку

логістичних послуг та пошуку оптимальних партнерів для зниження ризиків і контролю собівартості реалізації.

Водночас, у діючій системі обліку відсутня глибока аналітика витрат на збут у розрізі окремих регіональних напрямків та великих клієнтських сегментів. Це обмежує можливість керівництва оцінювати ефективність використання ресурсів для кожного конкретного ринку збуту. Без такої деталізації важко визначити, чи зростання витрат на логістику та послуги сторонніх організацій є виправданим для певних напрямків діяльності, або частина витрат є непродуктивною та може бути оптимізована.

Крім того, частина витрат на збут пов'язана з оплатою праці торгового та складського персоналу, маркетинговими заходами та утриманням складів. Різне зростання цієї статті витрат зумовлює підвищену увагу до внутрішніх процедур контролю, планування та бюджетування. Використання централізованих систем обліку дозволяє вести контроль у реальному часі, однак відсутність аналітичного розрізу по регіонах та великих клієнтах знижує ефективність управлінських рішень щодо оптимізації логістики.

Таблиця 3.1.

Динаміка та структура витрат на збут та складську логістику ТОВ фірма «Триплекс» за 2023–2024 рр.

№	Категорія витрат	Сума у 2024 р., тис. грн	Сума у 2025 р., тис. грн	Зростання, грн	Темп зростання, %	Фактор впливу
1	Послуги сторонніх організацій	60 158	87 712	27 554	45,8	Зростання товарообігу та активізація логістики; висока залежність від зовнішніх операторів
2	Заробітна плата збутового персоналу	83 367	109 199	25 832	31,0	Підвищення фонду оплати праці та розширення штату менеджерів та складського персоналу
3	Витрати на маркетинг та рекламу	18 476	21 213	2 737	14,8	Активізація промоційних заходів, реклама нових товарних груп
4	Пакувальні матеріали та тара	11 384	16 000	4 616	40,6	Збільшення обсягів продажів та

						необхідність додаткової упаковки товарів
5	Інші витрати на збут	—	—	—	—	Мелкозатратні статті (канцтовари, комунальні послуги складів), зростання пропорційне зростанню основних витрат
Всього витрат на збут	173 385	234 124	60 739	35,0	Загальне зростання на 35% за рік, випереджає темпи інфляції	

Таким чином, стрімке зростання витрат на збут і складську логістику в 2025 році демонструє структурну вразливість підприємства у цьому напрямку. Для підвищення ефективності управління витратами на збут необхідно впровадити деталізований аналітичний облік у розрізі регіональних підрозділів, ключових клієнтів та видів логістичних послуг, а також оцінювати доцільність залучення сторонніх організацій порівняно з можливостями внутрішніх ресурсів. Такий підхід дозволить оптимізувати витрати, підвищити операційну ефективність та забезпечити стабільність фінансового результату.

У ТОВ фірма «Триплекс» системний аналіз проблем у сфері управління витратами дозволяє виділити низку критичних аспектів, що мають безпосередній вплив на ефективність використання ресурсів та фінансові результати підприємства. Однією з основних проблем є значне «заморожування» капіталу у запасах. За результатами 2025 року обсяг запасів зріс із 331 млн грн до 484 млн грн, що становить 46% приросту за рік. Таке накопичення товарів, хоча і забезпечує безперервність торговельної діяльності, водночас веде до непрямого збільшення витрат на їхнє зберігання, страхування, охорону та інші супутні послуги. В сучасній системі обліку ТОВ фірма «Триплекс» ці витрати розпорошені між адміністративними та збутовими витратами, що ускладнює детальний аналіз ефективності використання оборотних активів. Крім того, відсутність окремого обліку витрат на утримання надлишкових запасів («holding costs») створює ризики пов'язані з моральним старінням продукції або

закінченням терміну придатності фармацевтичних товарів, що потенційно може призвести до прямих фінансових втрат у майбутніх періодах.

Ще одним значним викликом для підприємства є висока питома вага фінансових витрат та залежність від залучених джерел фінансування. На кінець 2025 року короткострокові кредити банків склали 385 млн грн, а також існували позики від материнської компанії. Витрати на обслуговування цих зобов'язань у вигляді процентів перевищили 27 млн грн, що чинить суттєвий тиск на чистий прибуток. У бухгалтерському обліку ці фінансові витрати відокремлені від операційних, що ускладнює комплексну оцінку рентабельності торгових операцій, які здійснюються за рахунок позикових коштів.

Складність документообігу при імпорті також виступає ключовим фактором, який знижує точність обліку витрат. Незважаючи на впровадження автоматизованої системи, процес включення транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) до первісної вартості товарів залишається трудомістким. Велика кількість первинних документів від різних контрагентів, включаючи перевізників, митників та брокерів, часто у різних валютах, підвищує ризик помилок при розподілі витрат на конкретні одиниці товару. Часовий лаг між фактичним надходженням товару та отриманням актів від логістичних операторів змушує бухгалтерію використовувати оціночні суми або здійснювати уточнюючі проведення, що знижує оперативну точність обліку та ускладнює контроль над собівартістю продукції.

Таблиця 3.2

Основні проблеми та недоліки системи управління витратами ТОВ фірма
«Триплекс» у 2025 році

	Напрямок витрат	Опис проблеми	Вплив на фінансові результати	Рекомендації щодо вдосконалення
1	Заморожування капіталу в запасах	Зростання запасів з 331 млн грн до 484 млн грн (+46%), приховане збільшення витрат на зберігання, страхування та охорону	Підвищення адміністративних збутових витрат, ризик морального старіння продукції та втрати прибутку	Впровадження обліку витрат на утримання запасів (holding costs), оптимізація рівня запасів

2	Фінансові витрати та кредитне навантаження	Значне залучення позикових коштів (короткострокові кредити 385 млн грн), витрати на обслуговування понад 27 млн грн	Тиск на чистий прибуток, ускладнення оцінки реальної рентабельності торгових операцій	Оптимізація структури фінансування, інтеграція фінансових витрат у загальний аналіз рентабельності
3	Документообіг при імпорті	Велика кількість первинних документів від контрагентів у різних валютах, затримки у наданні актів від логістичних операторів	Необхідність використання оціночних сум, зниження точності обліку витрат на момент реалізації	Автоматизація розподілу ТЗВ на одиниці товару, контроль за своєчасним отриманням документів
4	Витрати на збут та логістику	Стрімке зростання витрат на збут (+35%), значна частка послуг сторонніх організацій (87,7 млн грн)	Збільшення питомої ваги витрат на збут у структурі собівартості, висока залежність від зовнішніх операторів	Впровадження аналітики ефективності витрат на збут за регіонами та великими клієнтами
5	Дебіторська заборгованість	Різне зростання резерву очікуваних кредитних збитків (30 450 тис. грн у 2024 р. проти 4 894 тис. грн у 2023 р.)	Зниження чистого прибутку через несвоєчасні розрахунки, відображення проблем постфактум	Вдосконалення системи контролю платоспроможності покупців, превентивне управління ризиком неповернення

Таким чином, система обліку витрат на ТОВ фірма «Триплекс» орієнтована переважно на фіксацію подій для потреб податкової та фінансової звітності, однак має обмежену прогностичну та контрольну функцію. Ключовими зонами, що потребують вдосконалення, є контроль за безнадійною дебіторською заборгованістю, оптимізація витрат на логістику та впровадження більш точних методів включення ТЗВ у собівартість, що дозволило б підвищити ефективність управління оборотними активами та стабілізувати фінансові результати.

3.2. Напрями удосконалення організації обліку поточних витрат

Удосконалення організації обліку поточних витрат на ТОВ фірма «Триплекс» є ключовим напрямом підвищення ефективності управління ресурсами та контролю за собівартістю продукції. Основною метою

запропонованих заходів є забезпечення своєчасності та точності облікової інформації, автоматизація рутинних процесів та підвищення контролю за витратами на всіх рівнях діяльності підприємства.

Таблиця 3.3

Напрями удосконалення організації обліку поточних витрат на ТОВ фірма «Триплекс»

№	Напрямок удосконалення	Суть пропозиції	Очікуваний ефект	Прогнозований економічний результат
1	Автоматизація обліку ТЗВ та імпорتنих операцій	Впровадження модуля «ЗЕД-Логістика» для автоматичного розподілу транспортно-заготівельних витрат на конкретні партії товарів на основі драйверів (вага, об'єм, вартість)	Зменшення часового лагу між оприбуткуванням товару та формуванням собівартості; підвищення точності розрахунку валового прибутку	Підвищення точності обліку та швидкості закриття періодів; зменшення помилок у формуванні собівартості
2	Система превентивного контролю дебіторської заборгованості	Інтеграція модуля «Кредитний контроль», автоматичне блокування відвантажень для клієнтів із критичною простроченою заборгованістю	Зменшення ризику виникнення безнадійних боргів, оперативне управління дебіторською заборгованістю	Зниження витрат на формування резервів очікуваних кредитних збитків; підвищення оборотності коштів
3	Управлінський облік за центрами відповідальності (ABC-costing)	Розподіл витрат на збут та адміністративних витрат за каналами продажу та центрами фінансової відповідальності	Виявлення рентабельності кожного сегменту продажу; визначення збиткових напрямків	Оптимізація витрат, підвищення ефективності використання ресурсів; підвищення рентабельності окремих напрямів
4	Електронний документообіг (EDI) з логістичними партнерами	Перехід на обмін актами виконаних робіт та ТТН через електронні платформи	Скорочення часу обробки документів, зменшення ризику втрати паперових підтверджень витрат	Прискорення закриття звітних періодів; підвищення точності податкового та управлінського обліку
5	Оптимізація витрат на зберігання (JIT, ABC-XYZ)	Автоматичне замовлення товарів відповідно до прогнозу продажів та залишків	Зниження обсягу «заморожених» коштів у запасах, зменшення витрат на зберігання, страхування та охорону	Зниження витрат на утримання запасів, зменшення ризику списання прострочених товарів
6	Посилення внутрішнього	Щомісячні «бюджетні комітети»,	Оперативне виявлення	Зниження витрат на наднормативні операції;

аудиту та моніторинг витрат	впровадження субрахунків наднормативних витрат	перевитрат, контроль відповідальних осіб	підвищення фінансової дисципліни
-----------------------------	--	--	----------------------------------

Першим напрямом є автоматизація обліку транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) та операцій із імпортом. Враховуючи значну кількість імпортних контрактів і великі обсяги товарообігу, доцільно впровадити в обліковій системі спеціалізований модуль «ЗЕД-Логістика», який дозволяє автоматично розподіляти ТЗВ на собівартість конкретних партій товарів на основі визначених драйверів, таких як вага, об'єм або первісна вартість товару. Така автоматизація дозволить уникнути часових розривів між оприбуткуванням товару та остаточним формуванням його собівартості, що підвищить точність визначення валового прибутку при реалізації продукції та знизить ризики помилок, пов'язаних із ручним внесенням даних.

Другим напрямом є впровадження системи превентивного контролю дебіторської заборгованості. Система обліку повинна інтегрувати модуль «Кредитний контроль», який автоматично блокуватиме відвантаження товару клієнтам із критичною простроченою заборгованістю. Щоденне автоматизоване формування аналітики заборгованості (aging) із візуалізацією ризиків дозволить менеджерам збуту своєчасно реагувати на потенційні проблеми, що зменшить суму витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків у наступних періодах і забезпечить більш прогнозоване управління оборотними коштами.

Третім важливим напрямом є перехід до управлінського обліку за центрами відповідальності (методика ABC-costing). На даний момент витрати на збут та адміністративні витрати ведуться «котловим» методом, що ускладнює оцінку ефективності окремих сегментів діяльності. Розподіл витрат за центрами фінансової відповідальності дозволить ідентифікувати рентабельність кожного каналу продажу, включаючи мережу власних аптек, гуртових дистриб'юторів та ветеринарні клініки, і виявити напрямки, які потребують оптимізації витрат, що підвищить економічну прозорість бізнесу.

Четвертим напрямом є впровадження системи електронного документообігу (EDI) з логістичними партнерами. Враховуючи високі витрати на сторонні

логістичні послуги, які в 2024 році досягли 87 млн грн, затримки у отриманні паперових актів гальмують закриття звітних періодів. Перехід на обмін актами виконаних робіт та транспортно-технічними накладними через електронні платформи дозволить скоротити час на обробку документів, зменшити ризик втрати підтверджувальних документів і підвищити оперативність формування фінансової звітності.

П'ятим напрямом є оптимізація витрат на зберігання через впровадження принципу Just-in-Time (JIT) та прогнозування на основі ABC-XYZ аналізу. Накопичення запасів на суму 484 млн грн створює значне замороження капіталу та призводить до додаткових витрат на зберігання, страхування та охорону. Автоматичне замовлення товарів відповідно до прогнозованого попиту дозволить знизити обсяг надлишкових запасів і зменшити ризик списання прострочених медикаментів, що сприятиме підвищенню оборотності капіталу та зниженню витратомісткості.

Шостим напрямом є посилення ролі внутрішнього аудиту та моніторингу витрат. Регулярні щомісячні «бюджетні комітети», на яких результати обліку порівнюватимуться з плановими показниками, дозволять виявляти перевитрати в реальному часі. Впровадження субрахунків для відображення «наднормативних витрат» створить механізм оперативного реагування на перевищення бюджету, визначення відповідальних осіб і своєчасного коригування витратних процесів.

Узагальнюючи, реалізація запропонованих заходів сприятиме значному підвищенню ефективності управління поточними витратами на ТОВ фірма «Триплекс».

Це дозволить не лише вдосконалити документальне оформлення витрат і підвищити точність обліку, а й зменшити загальний рівень витрат на 3–5% за рахунок оптимізації логістики, зниження безнадійних боргів та ефективного управління запасами. Як наслідок, підприємство зміцнить фінансову стійкість, підвищить чисту рентабельність і зміцнить свої позиції на конкурентному фармацевтичному ринку України.

3.3. Удосконалення методики аналізу та аудиту поточних витрат

У сучасних умовах динамічного розвитку фармацевтичного ринку традиційні методи аналізу витрат «пост-фактум» стають недостатніми для прийняття оперативних управлінських рішень. Зростання обсягів імпорتنих операцій, висока волатильність валютних курсів та посилена конкуренція змушують ТОВ фірма «Триплекс» переходити до прогностичних і ризико-орієнтованих моделей контролю та оцінки витрат. Для підвищення якості аналітичної інформації пропонується впровадити низку методичних підходів, що дозволяють не лише оцінити минулі витрати, але й прогнозувати їхні зміни та вплив на фінансовий результат.

Першим важливим заходом є впровадження CVP-аналізу (Cost-Volume-Profit). У структурі витрат підприємства велика частка постійних витрат, таких як оренда складських приміщень та заробітна плата апарату управління. Розрахунок точки беззбитковості для кожної товарної групи – ліків, ветеринарної продукції та кормів – дозволяє визначити мінімальний обсяг замовлення від клієнта, який забезпечує покриття логістичних витрат і мінімізацію збитків. Практичне застосування CVP-аналізу дозволяє оцінити, при якому обсязі реалізації підприємство отримує достатній валовий прибуток, що є критично важливим для ефективного ціноутворення на висококонкурентному ринку.

Другим напрямом є проведення факторного аналізу валютної складової собівартості. Традиційні методи аналізу не виокремлюють вплив коливання курсу гривні від змін закупівельних цін постачальників. Пропонується впровадити методику розрахунку «валютної чутливості» собівартості, яка дозволяє керівництву оцінювати, на скільки відсотків зростуть витрати у разі девальвації гривні на одну одиницю. Такий підхід дозволяє своєчасно коригувати прайс-листи та мінімізувати фінансові втрати, підвищуючи точність прогнозування маржинальності товарних груп.

Також важливим заходом є бенчмаркінг та аналіз КРІ витрат, що дозволяє перейти від абсолютних сум до відносних показників ефективності управління

ресурсами. Наприклад, відносний показник витрат на збут до чистого доходу можна встановити на цільовому рівні не більше ніж 12%. Аналіз витрат на 1 км доставки, як для власного, так і для найманого транспорту, а також оцінка вартості зберігання одного палето-місця на складі дозволяє оптимізувати операційні процеси та зменшити собівартість реалізації продукції.

Метою модернізації внутрішнього аудиту є зміщення акценту з формальної перевірки документів на оцінку бізнес-процесів і управління ризиками. Застосування ризико-орієнтованого підходу відповідно до МСА 315 передбачає фокусування на «зонах високого ризику». Серед таких зон виділяються резерви під очікувані кредитні збитки та логістичні витрати. Аудит обґрунтованості резервів передбачає перевірку не лише арифметичної коректності нарахування резерву, а й правильності класифікації дебіторів за групами ризику. Це забезпечує достовірне відображення ризику неповернення коштів у звітності та зменшує потенційні втрати підприємства. Аудит логістичних ланцюгів включає порівняльний аналіз вартості послуг різних перевізників для виявлення можливого прихованого завищення витрат, що дозволяє оптимізувати контрактні відносини та знизити операційні витрати на доставку.

Інтеграція методів Data Analytics (Computer Assisted Audit Techniques — СААТs) є особливо актуальною в умовах високого обороту підприємства [19, с. 210]. Використання програмного забезпечення дозволяє здійснити автоматичну перевірку всіх транзакцій, виявити дублювання оплат постачальникам або аномальні коливання цін у рахунках-фактурах, що значно підвищує ефективність аудиту [25, с. 544].

Впровадження Continuous Audit (безперервного аудиту) передбачає налаштування в обліковій системі «червоних прапорців», які автоматично повідомляють аудитора про аномальні витрати, наприклад, коли витрати на збут певної товарної групи перевищують 15% доходу [35, с. 128]. Це дозволяє керівництву оперативно реагувати на відхилення та запобігати перевитратам [60, с. 104].

Для покращення доказової бази аналітики та аудиту пропонується запровадити щомісячні звіти про маржинальний дохід у розрізі менеджерів та регіонів [15, с. 548]. Це дозволяє чіткіше контролювати рентабельність окремих каналів продажу та відстежувати ефективність роботи кожного співробітника [8, с. 212]. Також необхідно створити реєстр ризикових операцій, який фіксує витрати, що не мають прямого підтвердження економічної вигоди, наприклад, списання зіпсованої продукції через порушення умов зберігання [33, с. 70]. Це підвищує прозорість і дозволяє запобігти повторенню подібних втрат у майбутньому.

Очікуваний результат впровадження запропонованих методичних удосконалень у системі обліку та аналізу витрат на ТОВ фірма «Триплекс» має багатоаспектний характер [36]. По-перше, застосування CVR-аналізу дозволить оптимізувати асортимент продукції та своєчасно відмовлятися від збиткових контрактів, що забезпечить концентрацію ресурсів на найбільш рентабельних товарних групах [23, с. 195]. По-друге, вдосконалений аудит резервів під очікувані кредитні збитки дасть змогу зменшити витрати на безнадійну дебіторську заборгованість приблизно на 10–15% [54, с. 102]. Це стане наслідком інтеграції превентивних механізмів контролю за платоспроможністю покупців та системи «aging» [22].

По-третє, використання методів Data Analytics для аналізу логістичних та транспортно-заготівельних витрат дозволить виявити аномальні коливання цін та потенційні зловживання [57, с. 55]. Це забезпечить більш ефективне управління витратами на збут, які у 2024 році склали 234 124 тис. грн [18]. По-четверте, впровадження факторного аналізу валютної складової дозволить підприємству значно знизити втрати від коливань курсу гривні та своєчасно коригувати ціни продажу [58, с. 130]. Це особливо важливо для збереження рентабельності імпортованих товарів [10].

Загалом, реалізація комплексних методичних заходів дозволить ТОВ фірма «Триплекс» перейти від традиційного підходу до активного управління витратами як стратегічним ресурсом [14, с. 332]. Це створює умови для

підвищення фінансової стійкості підприємства, оптимізації оборотних коштів та посилення конкурентоспроможності на фармацевтичному ринку [42].

3.4. Впровадження сучасних інформаційних технологій у процес обліку та контролю витрат

В умовах динамічного зростання обсягів діяльності ТОВ фірма «Триплекс» та одночасного ускладнення логістичних ланцюгів традиційні методи обробки облікової інформації виявляються обмеженими [42]. Активи підприємства зросли до 1,04 млрд грн, що створює необхідність використання інтегрованих цифрових платформ для забезпечення точності та надійності фінансової інформації [17]. У цьому контексті цифрова трансформація системи управління витратами розглядається як стратегічний інструмент підвищення рентабельності та забезпечення фінансової безпеки підприємства [23, с. 195].

Першим напрямом удосконалення є інтеграція ERP-системи (Enterprise Resource Planning), яка дозволяє створити єдине інформаційне середовище для управління бізнес-процесами [57, с. 52]. Для підприємства з активною зовнішньоекономічною діяльністю критично важливим є перехід до єдиної платформи, що інтегрує всі операційні модулі [10]. Враховуючи значні обсяги товарних запасів (488 447 тис. грн), доцільно впровадження спеціалізованих модулів, зокрема WMS (Warehouse Management System) [40]. Модуль WMS забезпечує автоматизацію складського обліку за допомогою штрих-кодування, що дозволяє мінімізувати витрати на інвентаризацію та оптимізувати штат персоналу [56, с. 210]. Водночас автоматизація дотримання FIFO забезпечує коректне відображення собівартості товарів [31]. Модуль «Управління закупівлями та ЗЕД» забезпечує автоматичний розрахунок собівартості імпортованих партій із врахуванням курсових різниць та розподілу ТЗВ, що знижує ризик помилок при формуванні собівартості реалізації, яка в 2024 році сягнула 1,38 млрд грн [18].

Другим ключовим напрямом є впровадження систем Business Intelligence (BI), що дозволяє ефективно обробляти великі масиви даних про продажі та витрати [61, р. 108]. Використання аналітичних платформ забезпечує створення інтерактивних дашбордів, які відображають структуру операційних витрат і маржинальність у режимі реального часу [15, с. 544]. Це дозволяє перейти від ретроспективного аналізу до предиктивного, що особливо важливо в умовах валютної нестабільності [58, с. 125].

Третім напрямом є автоматизація кредитного контролю (Credit Management System). Ураховуючи критичне зростання резерву очікуваних кредитних збитків до 30 450 тис. грн, необхідно запровадити IT-рішення для скорингу контрагентів [18]. Система автоматично аналізує платіжну дисципліну клієнтів і блокує відвантаження товарів при перевищенні встановленого ліміту дебіторської заборгованості [54, с. 98]. Інтеграція з відкритими реєстрами дозволяє відстежувати ризикові статуси контрагентів, що підвищує ефективність превентивного контролю і знижує потенційні втрати від безнадійної заборгованості [50].

Системне впровадження цих цифрових рішень дозволить ТОВ фірма «Триплекс» не лише оптимізувати поточні витрати, а й створити фундамент для сталого розвитку в умовах високої ринкової невизначеності [36, с. 162].

Четвертим напрямом є впровадження електронного документообігу (EDI), що дозволяє оптимізувати адміністративні процеси та знизити витрати на обробку паперових документів. Переходячи на юридично значущий електронний обмін документами з постачальниками логістичних послуг та покупцями, підприємство зменшує витрати на папір, друк, поштові послуги та архівування. Крім того, EDI забезпечує своєчасне відображення витрат у періоді їх виникнення, що відповідає принципу нарахування та підвищує якість управлінської інформації.

П'ятим напрямом є використання хмарних технологій (Cloud Computing). Міграція облікових баз даних у «хмару» (Azure, AWS) забезпечує збереження

фінансової інформації та безперервність діяльності підприємства (going concern), що є одним із ключових припущень при складанні звітності за МСФЗ. Доступ до хмарних систем дозволяє внутрішнім аудиторам та менеджменту контролювати витрати з будь-якої точки світу, що особливо актуально у періоди обмеженого доступу до фізичних серверів.

Шостим напрямом є автоматизація трансформації звітності за МСФЗ. Оскільки підприємство має материнську компанію на Кіпрі, ручна трансформація даних національного обліку в міжнародні стандарти є трудомісткою та схильною до помилок. Підсистема «МСФЗ» дозволяє автоматично здійснювати переоцінку валютних статей, нарахування амортизації за альтернативними методами та формування приміток до звітності, зокрема щодо оренди за МСФЗ 16, що значно підвищує якість та достовірність фінансової звітності.

Оцінка ефективності впровадження зазначених ІТ-рішень показує, що інтеграція ERP-системи та BI-платформ дозволяє скоротити час формування звітності, підвищити точність розрахунків собівартості та маржинального доходу, знизити ризики валютних втрат і безнадійної дебіторської заборгованості. Водночас автоматизація кредитного контролю та документообігу сприяє оперативному управлінню грошовими потоками та зменшенню адміністративних витрат. У сукупності ці заходи створюють передумови для переходу підприємства від пасивного констатування фінансових результатів до активного управління витратами як стратегічним ресурсом, що є критично важливим для збереження прибутковості та стабільності ТОВ фірма «Триплекс» в умовах високої інфляції, валютної нестабільності та ускладнених логістичних ланцюгів.

Таблиця 3.4

Оцінка ефективності впровадження ІТ

Напрямок автоматизації	Об'єкт впливу	Очікуваний ефект
WMS (Склад)	Витрати на збут, Запаси	Зниження пересортиці та втрат від псування товарів на 10-15%.

Credit Management	Інші операційні витрати (Резерви)	Зменшення витрат на формування резервів сумнівних боргів на 20-30%.
EDI (Е-документообіг)	Адміністративні витрати	Скорочення часу обробки первинних документів на 40%.
BI (Аналітика)	Собівартість, Валовий прибуток	Підвищення оперативності прийняття рішень щодо ціноутворення.

Так, комплексне впровадження зазначених інформаційних технологій дозволить ТОВ фірма «Триплекс» створити єдиний інформаційний простір для управління витратами, підвищити прозорість бізнес-процесів для іноземних інвесторів та забезпечити зниження рівня витратомісткості основної діяльності у довгостроковій перспективі.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження дозволили сформувати комплекс висновків і пропозицій, що охоплюють теоретичний, організаційний та практичний аспекти управління поточними витратами на ТОВ фірма «Триплекс».

Проведений аналіз засвідчив, що у сучасних умовах застосування МСФЗ поточні витрати виступають ключовим показником, що безпосередньо визначає фінансовий результат підприємства та впливає на його ринкову вартість. Для торговельних підприємств фармацевтичного сектору особливе значення має функціональна класифікація витрат, яка дозволяє чітко розмежувати собівартість реалізації, витрати на збут та адміністративні витрати. Теоретично обґрунтовано, що така класифікація не лише підвищує прозорість фінансової інформації, а й створює базу для стратегічного управління витратами, прогнозування грошових потоків і формування фінансової політики підприємства.

Аналіз існуючої системи обліку ТОВ фірма «Триплекс» показав, що підприємство забезпечує високий рівень деталізації витрат. Облік імпортованих операцій і формування собівартості реалізації здійснюються з дотриманням методу FIFO, що відповідає обліковій політиці та вимогам МСФЗ. Водночас виявлено складність у процесі оперативного включення транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості товарів через розрив у часі отримання первинних документів від логістичних партнерів, що створює ризик неточності розрахунку валового прибутку на момент реалізації продукції.

Дослідження показало, що протягом 2023–2024 років загальна сума операційних витрат підприємства зросла на 28,7%, що відповідає динаміці зростання чистого доходу на 30,8%. Позитивною тенденцією є випередження темпів росту доходів над темпами росту витрат, що свідчить про підвищення загальної ефективності діяльності та здатність підприємства отримувати вищий валовий прибуток з одиниці продукції. У структурі витрат домінує собівартість реалізованих товарів (близько 80%), проте відзначається стрімке зростання витрат на збут (+35%) та інших операційних витрат, що потребує підвищеної уваги до логістичних та адміністративних процесів.

Розрахунок ключових показників ефективності засвідчив зниження витратомісткості реалізації на 2,7 копійки на кожну гривню доходу та збільшення валової рентабельності з 23,9% до 26,6%. Це підтверджує ефективність цінової політики та управління закупівлями. Водночас виявлено критичну проблему — різке зростання витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків до 30,4 млн грн у 2024 році, що свідчить про погіршення якості дебіторської заборгованості та необхідність удосконалення превентивних механізмів контролю.

Система контролю на підприємстві орієнтована на забезпечення законності витрат та дотримання вимог МСФЗ. Разом із тим аналіз показав, що контроль за логістичними витратами, включенням ТЗВ до собівартості та управлінням дебіторською заборгованістю потребує переходу від пасивного фіксування фактів до превентивного моніторингу та ризико-орієнтованого підходу. Це дозволить знизити фінансові ризики, пов'язані з неефективним використанням ресурсів, та підвищити оперативність управлінських рішень.

Для оптимізації системи обліку та контролю витрат ТОВ фірма «Триплекс» рекомендовано:

- У сфері обліку: впровадити автоматизований модуль кредитного контролю, який забезпечить превентивне блокування відвантажень клієнтам із критичною простроченою заборгованістю, що дозволить мінімізувати витрати на формування резервів сумнівних боргів. Впровадження системи електронного документообігу (EDI) прискорить обробку логістичних документів, зменшить ризики помилок та затримок і забезпечить своєчасне включення витрат у собівартість товарів.

- У сфері аналізу: застосування CVP-аналізу (Cost-Volume-Profit) дозволить визначати точку беззбитковості для окремих товарних груп і приймати рішення щодо асортиментної політики та відмови від збиткових контрактів. Факторний аналіз валютного впливу дасть змогу оцінити чутливість собівартості до коливань валютних курсів та оперативно коригувати ціноутворення, що є критично важливим для підприємства з великою часткою імпорتنих операцій.

- У сфері ІТ та автоматизації: інтеграція WMS-системи для управління складськими запасами забезпечить точний облік за методом FIFO, мінімізує пересортицю та оптимізує логістичні витрати (очікуване зниження на 10–15%). Використання ERP та BI-платформ дозволить керівництву в режимі реального часу оцінювати структуру витрат, маржинальність за сегментами та ефективність логістичних процесів.

Реалізація запропонованих заходів цифровізації та вдосконалення обліку дозволить підприємству не лише скоротити адміністративні та логістичні витрати, а й трансформувати систему управління витратами з пасивної в активну. Це створить можливість прогнозування фінансових результатів, знизить ризики валютних втрат та безнадійної дебіторської заборгованості, а також забезпечить фінансову стійкість ТОВ фірма «Триплекс» у складних макроекономічних умовах, що характеризуються високою волатильністю валютного ринку, зростанням логістичних витрат та невизначеністю на внутрішньому фармацевтичному ринку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азаренкова Г. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : Знання-Прес, 2021. 298 с.
2. Безверхий К. В. Облік і контроль витрат на збут у системі управління торговельним підприємством. *Економічний аналіз*. 2021. Том 31. № 2. С. 145–152.
3. Бондар М. В. Особливості аудиту витрат операційної діяльності в умовах застосування МСА. *Фінанси, облік, аудит*. 2022. № 1. С. 88–95.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : ПП «Рута», 2021. 912 с.
5. Верига Ю. А. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2023. 412 с.
6. Гаєвська Л. М. Внутрішній аудит витрат: організація та методика проведення. *Збірник наукових праць УДФСУ*. 2024. № 2. С. 102–110.
7. Гнатенко Є. П. Управління поточними витратами торговельного підприємства в умовах невизначеності. *Економіка та суспільство*. 2023. № 48. URL: <https://economyandsociety.in.ua> (дата звернення: 05.01.2026).
8. Голов С. Ф. Управлінський облік : підручник. Київ : Лібра, 2022. 704 с.
9. Головацька С. І. Аналіз собівартості реалізації як фактор підвищення конкурентоспроможності підприємства. *Бізнес Інформ*. 2024. № 3. С. 210–218.
10. Договір на транспортно-експедиційне обслуговування № 12/24-Т від 10.01.2024 р. (внутрішній документ підприємства).
11. ДСТУ 8302:2015. Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні положення та правила складання. Київ : ДП «УкрНДНЦ», 2016. 17 с.
12. Єременко О. В. Трансформація обліку витрат згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2022. Вип. 26. С. 341–345.
13. Жук В. М. Проблеми та перспективи автоматизації обліку логістичних витрат. *Облік і фінанси*. 2023. № 2. С. 12–19.

14. Завгородній В. П. Автоматизація бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2023. 532 с.
15. Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВ фірма «Триплекс» за рік, що закінчився 31.12.2025 р.
16. Звіт про рух грошових коштів ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік.
17. Звіт про фінансовий стан (Баланс) ТОВ фірма «Триплекс» станом на 31.12.2025 р.
18. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ фірма «Триплекс» за 2024 рік.
19. Ізмайлов Я. О. Облік і аудит зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. Дніпро : УМСФ, 2022. 248 с.
20. Ільїн В. Ю. Організація внутрішнього контролю витрат на підприємствах оптової торгівлі. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2021. Вип. 35. С. 67–72.
21. Коблянська О. І. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Знання, 2020. 471 с.
22. Концептуальна основа фінансової звітності : прийнята Радою з МСБО 29.03.2018 р. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/Conceptual_Framework_for_Financial_Reportin_g_2018_Ukr.pdf (дата звернення: 14.01.2026).
23. Корягін М. В. Концептуальні засади формування звітності про витрати підприємства в умовах сталого розвитку. *Міжнародний збірник наукових праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. 2023. Вип. 1. С. 45–54.
24. Котенко Н. М. Методика аналізу витрат на оплату праці в системі управління персоналом. *Статистика України*. 2024. № 1. С. 44–51.
25. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Київ : Каравела, 2021. 544 с.
26. Лазаришина І. Д. Аналітичне забезпечення аудиту операційних витрат підприємства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2022. № 5. С. 33–40.
27. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2022. 624 с.

28. Ловінська Л. Г. Оцінка об'єктів бухгалтерського обліку в умовах застосування МСФЗ : монографія. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2022. 352 с.
29. Меліхова Т. О. Методичні підходи до оцінки ефективності використання витрат підприємства. *Причорноморські економічні студії*. 2023. Вип. 80. С. 156–162.
30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» : МСБО від 01.01.2012 р. URL: <https://mof.gov.ua/uk/ias> (дата звернення: 12.01.2026).
31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) «Запаси» : МСБО від 01.01.2012 р. URL: <https://mof.gov.ua/uk/ias> (дата звернення: 12.01.2026).
32. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 (МСФЗ 15) «Дохід від договорів з клієнтами» : МСФЗ від 01.01.2018 р. URL: <https://mof.gov.ua/uk/ifrs> (дата звернення: 12.01.2026).
33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 (МСФЗ 16) «Оренда» : МСФЗ від 01.01.2019 р. URL: <https://mof.gov.ua/uk/ifrs> (дата звернення: 12.01.2026).
34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) «Фінансові інструменти» : МСФЗ від 01.01.2018 р. URL: <https://mof.gov.ua/uk/ifrs> (дата звернення: 12.01.2026).
35. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник. Київ : КНЕУ, 2021. 630 с.
36. Назарова К. О. Внутрішній аудит в системі ризико-орієнтованого управління витратами. *Ефективна економіка*. 2024. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (дата звернення: 05.01.2026).
37. Наказ про облікову політику ТОВ фірма «Триплекс» на 2024 рік від 02.01.2024 р. № 1-ОД. 45 с.
38. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 14.01.2026).
39. НП(С)БО 16 «Витрати» : затв. наказом МФУ від 31.12.1999 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 14.01.2026).

40. Оборотно-сальдові відомості по рахунках 28, 90, 92, 93, 94 ТОВ фірма «Триплекс» за 2024 рік.
41. Озеран В. О. Облік і звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Львів : Магнолія-2006, 2023. 416 с.
42. Офіційний сайт ТОВ фірма «Триплекс». URL: <https://triplex.ua/> (дата звернення: 10.01.2026).
43. Пантелєєв В. П. Внутрішній аудит : навч. посіб. Київ : Професіонал, 2021. 560 с.
44. Пархоменко В. М. Облік транспортно-заготівельних витрат: проблемні аспекти та шляхи їх вирішення. *Бухгалтерія: UA*. 2023. № 14. С. 18–22.
45. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 15.01.2026).
46. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.01.2026).
47. Посадова інструкція бухгалтера з обліку товарно-матеріальних цінностей ТОВ фірма «Триплекс».
48. Посадова інструкція головного бухгалтера ТОВ фірма «Триплекс».
49. Примітки до фінансової звітності ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік.
50. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 10.01.2026).
51. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 10.01.2026).
52. Про лікарські засоби : Закон України від 04.04.1996 р. № 123/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/123/96-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 10.01.2026).
53. Савицька Г. В. Аналіз господарської діяльності підприємства : підручник. Київ : Знання, 2020. 668 с.

54. Слободяник Ю. Б. Аналіз собівартості реалізації товарів за методом FIFO: переваги та недоліки. *Світ фінансів*. 2024. № 1. С. 92–100.
55. Статут ТОВ фірма «Триплекс» від 15.05.2022 р. 28 с.
56. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Алерта, 2022. 1016 с.
57. Томашевський О. М. Роль ERP-систем у підвищенні прозорості обліку витрат великих підприємств. *Економіка. Менеджмент. Бізнес*. 2023. № 4. С. 55–61.
58. Харламова О. В. Облік очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9: практичні аспекти. *Вісник ХНЕУ*. 2024. № 1. С. 125–134.
59. Хомин П. Я. Витрати та собівартість у системі бухгалтерського обліку : монографія. Тернопіль : Економічна думка, 2021. 320 с.
60. Шеремет А. Д. Теорія економічного аналізу : підручник. Київ : Кондор, 2020. 456 с.
61. Bragg S. M. *Cost Accounting Fundamentals: Seventh Edition: Essential Concepts and Examples*. Centennial : AccountingTools, Inc., 2022. 294 p.
62. Drury C. *Management and Cost Accounting*. 11th ed. Cengage Learning, 2020. 816 p.
63. Horngren C. T. *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. 17th ed. Pearson, 2021. 832 p.
64. International Financial Reporting Standards (IFRS) 2024. URL: <https://www.ifrs.org/> (дата звернення: 15.01.2026).
65. SAP для фармацевтичної дистрибуції : галузеві рішення для автоматизації обліку витрат. URL: <https://www.sap.com/ukraine/industries/life-sciences.html> (дата звернення: 11.01.2026).

ДОДАТКИ

Додаток А

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА "ТРИПЛЕКС"**

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-IV
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності... 1	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ОКРЕМИЙ)	6
1. Загальна інформація	8
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	8
3. Основні положення облікової політики.....	9
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	19
5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності.....	20
6. Нематеріальні активи	21
7. Незавершені капітальні інвестиції	21
8. Інвестиційна нерухомість.....	21
9. Основні засоби	22
10. Довгострокові фінансові інвестиції	22
11. Оренда.....	23
12. Запаси.....	24
13. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	24
14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	24
15. Інша поточна дебіторська заборгованість	25
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	25
17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25
18. Гроші та їх еквіваленти	25
19. Інші оборотні активи.....	26
20. Зареєстрований (пайовий) капітал	26
21. Кредити банків.....	26
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	26
23. Зобов'язання перед бюджетом	26
24. Поточні забезпечення.....	27
25. Інші поточні зобов'язання	27
26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	27
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27
28. Адміністративні витрати	27
29. Витрати на збут	28
30. Інші операційні доходи (витрати)	28
31. Фінансові доходи (витрати)	28
32. Інші доходи (витрати).....	28
33. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки	29
34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	30
35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	30
36. Фактичні і потенційні зобов'язання	31
37. Політика управління ризиками	32
38. Оцінка за справедливою вартістю	35
39. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	35
40. Події після звітної дати	36

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІРМА "ТРИПЛЕКС"»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІРМА "ТРИПЛЕКС"» (далі - «Товариство»), що включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), окремий звіт про зміни у власному капіталі, окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до окремої фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розкриття щодо безперервності діяльності, яке наведено у Примітці 2 в окремій фінансовій звітності, в якому зазначено, що через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 35 в окремій фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

суттєвих викривлень, у тому числі ризику суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як наш аудит вирішив це питання

Резерв під очікувані кредитні збитки

Станом на 31 грудня 2024 року сума резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги складає 49 492 тис. грн (на 31 грудня 2023 року - 25 331 тис. грн.), сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості складає 24 285 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року - 17 996 тис. грн.).

Оцінка розміру резерву під очікувані кредитні збитки передбачає застосування значних суджень керівництва Товариства. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних припущень може призвести до різного рівня очікуваних кредитних збитків.

Відповідно, ми визначили питання оцінки очікуваних кредитних збитків як ключове питання аудиту. Інформація щодо суттєвих облікових оцінок та суджень наведена у Примітці 4, розкриття та детальна інформація про дебіторську заборгованість наведена у Примітках 14 та 15.

Ми проаналізували відповідність вимогам МСФЗ 9 методології визначення розміру очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, використовуюваної керівництвом Товариства.

Ми перевірили, чи враховані всі відомі фактори та ризику при визначенні показника ймовірності дефолту.

Ми розглянули методику розрахунку показника втрат у разі дефолту – компоненту розрахунку розміру кредитного ризику, що відображає рівень збитків, унаслідок дефолту боржника.

Ми перевірили математичну точність розрахунків в моделі та основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями.

Ми також проаналізували повноту та зрозумілість інформації щодо резерву очікуваних кредитних збитків, що розкривається у фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, який ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимось з іншою інформацією, наведеною у Звіті про управління, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих РМСБО, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал

визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідності до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі - «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Загальними зборами учасників Товариства рішенням від 23 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає п'ять років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітної року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у окремій фінансовій звітності.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Загальним зборам учасників, який ми випустили 16 квітня 2025 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Олександра Зверєва
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100789

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна
18 квітня 2025 р.



Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I – IV Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю фірма «Триплекс» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до основних положень облікової політики та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, яка наведена на сторінках з 2 по 36, була підписана від імені Керівництва Компанії 18 квітня 2025 року.

Валентин РЕЗНИЧЕНКО
Керівник



Людмила ПУТІЛОВА
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Дата (рік, місяць, число) 2025 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 20244069

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників: 393

Адреса, телефон: , вул.Троїцька, б.21-А, м.Дніпро, Дніпропетровська обл., 49101, 350008

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

20244069
1210100000
240
46.46

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

31.12.2023

31.12.2024

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	412	324
6	первісна вартість	1001	515	515
6	накопичена амортизація	1002	(103)	(191)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1 064
9	Основні засоби	1010	10 892	7 535
9	первісна вартість	1011	39 287	31 023
9	знос	1012	(28 395)	(23 488)
8	Інвестиційна нерухомість	1010	280	-
8	первісна вартість	1011	467	-
8	знос	1012	(187)	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
10	інші фінансові інвестиції	1030	-	-
10	інші фінансові інвестиції	1035	300	300
13	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	7 421	13 529
11	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	21 197	6 995
Усього за розділом I		1095	40 502	29 747
II. Оборотні активи				
12	Запаси	1100	333 362	488 447
	Виробничі запаси	1101	1 994	2 942
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	1 748	1 493
	Товари	1104	329 620	484 012
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 134	206 118
16	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	118 465	168 034
17	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	324	52
	у тому числі з податку на прибуток	1136	313	-
15	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	91 429	142 725
18	Гроші та їх еквіваленти	1165	5 371	2 961
	Готівка	1166	34	140
	Рахунки в банках	1167	5 337	2 821
	Витрати майбутніх періодів	1170	735	338
19	Інші оборотні активи	1190	3 023	6 475
Усього за розділом II		1195	663 843	1 015 150
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1300	704 345	1 044 897

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31.12.2023 31.12.2024

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
20	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 395	3 395
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	145 762	193 394
	Усього за розділом I	1495	149 157	196 789
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
21	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
11, 21	Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 704	910
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	9 704	910
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
21	Короткострокові кредити банків	1600	204 628	385 800
11, 21	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 988	6 275
22	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	28 781	48 132
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	3 094	9 729
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6 746
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	416	385
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	2 153	3 819
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 451	115
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
24	Поточні забезпечення	1660	10 825	11 692
25	Інші поточні зобов'язання	1690	281 148	381 251
	Усього за розділом III	1695	545 484	847 198
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	704 405	1 044 897



Керівник

Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2024	2023
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 878 524	1 436 329
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 378 594)	(1 092 896)
	Валовий прибуток	2090	499 930	343 433
	Валовий (збиток)	2095	-	-
30	Інші операційні доходи	2120	8 836	4 272
	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
28	Адміністративні витрати	2130	(73 825)	(58 593)
29	Витрати на збут	2150	(234 124)	(173 385)
30	Інші операційні витрати	2180	(43 283)	(19 195)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	157 534	96 532
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
31	Інші фінансові доходи	2220	587	801
32	Інші доходи	2240	1 960	609
31	Фінансові витрати	2250	(51 392)	(29 717)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
32	Інші витрати	2270	(18 131)	(18 113)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	90 558	50 112
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(16 337)	(9 078)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	74 221	41 034
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-
			2024	2023
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	74 221	41 034

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Дата (рік, місяць, число) 2025 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 20244069

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ		2024	2023
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	58 790	48 685
Витрати на оплату праці	2505	148 606	110 719
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 627	20 757
Амортизація	2515	13 489	13 304
Інші операційні витрати	2520	149 677	105 775
Разом	2550	397 189	299 240

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ		2024	2023
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Дата (рік, місяць, число) 2025 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 20244069

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ОКРЕМИЙ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004
2024 2023

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 070 017	1 579 292
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	58 023	92 603
	Надходження від повернення авансів	3020	55 596	9 083
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	1 117	1 314
	Інші надходження	3095	874	3 243
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(746 288)	(830 756)
	Праці	3105	(117 092)	(88 433)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 377)	(20 535)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66 113)	(54 868)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 386)	(5 793)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 003)	(26 658)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 724)	(22 417)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(1 058 555)	(615 727)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 240)	(55 682)
	Інші витрачання	3190	(303 350)	(188 434)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності			3195	(134 388)
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	необоротних активів	3205	8 620	324
	Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	163 851	312 506
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(4 465)	(2 996)
	Витрачання на надання позик	3275	(212 010)	(237 100)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			3295	(44 004)
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	906 300	319 190
Витрачання на:				
	Інші надходження	3340	-	-
	Погашення позик	3350	(650 838)	(214 619)
	Сплату дивідендів	3355	(26 522)	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(40 424)	(20 511)
	Сплату заборгованості за оренду	3365	(12 575)	(9 832)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			3395	175 941
Чистий рух грошових коштів за звітний період			3400	(2 451)
18	Залишок грошових коштів на початок року	3405	5 371	27 323
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	41	(14)
18	Залишок грошових коштів на кінець року	3415	2 961	5 371



Керівник

Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	3 395	-	-	-	145 762	149 157
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
39 Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 395	-	-	-	145 762	149 157
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	74 221	74 221
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід						74 221	74 221
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(26 589)	(26 589)
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	47 632	47 632
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	193 394	196 789

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	3 395	-	-	-	105 709	109 104
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(981)	(981)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 395	-	-	-	104 728	108 123
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 034	41 034
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід						41 034	41 034
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	41 034	41 034
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	145 762	149 157

Керівник



Головний бухгалтер

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «ТРИПЛЕКС» (скорочене найменування – ТОВ фірма «ТРИПЛЕКС») зареєстровано Виконавчим комітетом Самарської районної ради народних депутатів м. Дніпропетровськ згідно з розпорядженням №11-р від 13.01.1994 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12241200000017749. Ідентифікаційний код 20244069.

Компанія здійснює свою діяльність у відповідності зі статуту в редакції від 06 грудня 2021 року, затвердженим загальними зборами учасників протоколом № 23.

Згідно з інформацією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

<i>Код за КВЕД</i>	<i>Вид діяльності</i>
46.46	Оптова торгівля фармацевтичними товарами
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
47.73	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
47.78	Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах
75.00	Ветеринарна діяльність

У відповідності зі свідоцтвом про державну реєстрацію місцезнаходження Компанії: 49101, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, буд.21-А.

Материнською компанією є компанія Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД, яка зареєстрована за адресою вул. Гіоргіу Грива Дігені, 113, Астромерітіс 2722, Нікосія, Кіпр.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відсутні фізичні особи, яких можна вважати кінцевими бенефіціарними власниками, оскільки жоден з власників не мав частки володіння у статусному капіталі більше ніж 25%.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

З метою складання окремої фінансової звітності за МСФЗ За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі «МСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності в якій фінансова звітність Компанії та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірнього підприємства. У цій окремій фінансовій звітності інвестиція у дочірнє підприємство обліковується за собівартістю. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Керівництво не підготувало консолідовану фінансову звітність, оскільки відповідає вимогам звільнення від консолідації згідно з МСФЗ 10, п.4(а). Компанія є дочірньою до Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД, яка готує консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, яка доступна за адресою місця реєстрації компанії.

Функціональна валюта та валюта звітності

Окрема фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операційне середовище

Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «С»/«RD»/«ССС» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «СС»/«SD», а в національній валюті — «ССС+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та інтенсивність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Припущення щодо функціонування на безперервній основі

Враховуючи продовження російсько-української війни, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Хоча діяльність Компанії на дату затвердження звітності не зазнала значного впливу і керівництво підготувало 12-місячний консолідований бюджет Групи, який в тому числі охоплює діяльність Компанії, на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію загалом, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути декілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію – від значної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та запасів (активів), невизначеність щодо можливості пошкодження або втрати контролю над активами, що може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Керівництво врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії та підготувало фінансові прогнози, які базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Компанії залишаться в безпеці та справному стані.

При складанні фінансового прогнозу, керівництво внесло до базового сценарію наступні коригування:

- поступове відновлення та збільшення обсягів реалізації у порівнянні з 2023 та 2024 роками;
- підвищення собівартості виробництва і реалізації продукції, товарів та послуг;
- зниження видатків за рахунок призупинення великих інвестиційних проектів та скорочення несуттєвих капітальних витрат.

Через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Однак прогнози вказують на те, що, беручи до уваги вищезазначені коригування, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій окремій фінансовій звітності.

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 5 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 5 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

<i>Група НМА</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Ліцензії	за терміном дії ліцензії
Програмне забезпечення та сайти	1-5
Інші нематеріальні активи	1-5

3.2. Основні засоби

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія використовує вартісний критерій при визнанні об'єкта основним засобом. Об'єкт підлягає визнанню у складі основних засобів, якщо його вартість є вищою вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України (п. 14.1.138 ПКУ), а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення. Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Будівлі	20-25
Споруди	15-20
Передавальні пристрої	10-15
Машини та обладнання	5-10
Побутова техніка	5-8
Комп'ютерна техніка	2-5
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, меблі та інвентар	4-8

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до Звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання окремої фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

Коли об'єкт основних засобів містить окремі компоненти, для яких підходять різні методи або норми амортизації, кожен компонент обліковується окремо, коли ці частини є суттєвими щодо загальної вартості предмета (рішення про компонентний облік приймається з урахуванням характеру окремих компонентів та різного терміну використання таких компонентів порівняно з терміном експлуатації основного засобу).

При придбанні шин та акумуляторів Компанія обліковує їх у складі запасів.

3.3. Інвестиційна нерухомість.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, інвестиційною нерухомістю вважається у разі здавання в операційну оренду більш ніж 75% корисної площі об'єкта.

Компанія первісно оцінює інвестиційну нерухомість за її собівартістю, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за моделлю собівартості, тобто первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Амортизація інвестиційної нерухомості проводиться прямолінійним способом в межах строків, передбачених для відповідної нерухомості, зайнятої власником

3.4. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.5. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відобразити подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструмента, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмити тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструмента, визнаються в складі фінансового інструмента і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

3.6. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

На кожен звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.7. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення окремій фінансовій звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2023, 2022 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

3.8. Поточна / довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

3.9. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в дорозі та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.10. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу «FIFO».

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Об'єкти МНМА враховуються до складу запасів до моменту початку їх використання.

Резерв на зменшення корисності запасів нараховується в розмірі 100 % вартості запасів, по яким більше ніж 1 календарний рік відсутній рух (надходження чи вибуття) в розрізі окремих місць зберігання. Резерв розраховується на кожен звітну дату по кожній номенклатурній позиції запасів. Ветеринарні препарати, для яких минув строк їх зберігання, списуються безпосередньо на витрати періоду.

3.11. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

3.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

3.16. Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає витрати у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

3.17. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.18. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по проектах незавершеного будівництва може бути відшкодована при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунок по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

3.20. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Для розрахунку податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

3.21. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з продажем ветеринарних вакцин та препаратів, кормових добавок та інших товарів. Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявності значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

(iii) Негрошове відшкодування

Для оцінки справедливої вартості негрошового відшкодування Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошового відшкодування не може бути надійно оцінена, воно оцінюється побічно на основі ціни відокремленого продажу.

Залишки за договором

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанія на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

3.22. Фінансові доходи/витрати

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

3.23. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у окремій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на окрему фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть заздати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінки значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Знецінення основних засобів

Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія здійснює нараховання резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Очікувані кредитні збитки розраховуються за дефолтним методом окремо для торговельної та іншої дебіторської заборгованості шляхом множення сальдо на дату складання звітності (EAD) на вірогідність дефолту (PD) та збиток у разі його настання (LGD). При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах та визначенні показників PD та LGD, керівництво враховує фактичне погашення заборгованості, що відбулось за період після звітної дати та до моменту розрахунку ОКЗ, поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, можливість згрупувати контрагентів за спільною ознакою, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців, зміни умов оплати за договорами тощо. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам. Кількісна інформація щодо дебіторської заборгованості і контрактних активів представлена в Примітках 14 і 15.

Відсоткові ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях управлінського персоналу. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів,

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2024 року, або пізніше:

- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Довгострокові зобов'язання з ковенантами».
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори фінансування постачальників».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою».

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 18 - «Презентація та розкриття у фінансовій звітності» - 1 січня 2027 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 21 - «Відсутність можливості обміну» - 1 січня 2025 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та 7 - «Контракти на електроенергію, залежну від природних умов» - 1 січня 2026 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та 7 - «Класифікація та оцінка фінансових інструментів» - 1 січня 2026 р;
- Щорічні покращення до МСФЗ – Частина 11 - 1 січня 2026 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2024	2023
Первісна вартість:		
На початок періоду	515	99
Надходження	-	416
Вибуття	-	-
На кінець періоду	515	515
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	(103)	(72)
Амортизація за рік	(88)	(31)
Вибуття	-	-
На кінець періоду	(191)	(103)
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	412	27
На кінець періоду	324	412

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	2024	2023
На початок періоду	-	199
Надходження	4 678	3 409
Перекласифіковано до складу основних засобів	(3 614)	(3 191)
Вибуття	-	-
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів	-	(417)
На кінець періоду	1 064	-

8. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	2024	2023
Первісна вартість:		
На початок періоду	467	467
Надходження	-	-
Вибуття	467	-
На кінець періоду	-	467
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	(187)	(140)
Амортизація за рік	(19)	(47)
Вибуття	206	-
На кінець періоду	-	(187)
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	-	327
На кінець періоду	-	280

9. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
На 1 січня 2023 року	5 834	3 520	23 849	2 638	1 556	37 397
Надходження	-	954	551	1 685	-	3 190
Вибуття	-	(502)	(550)	(225)	(23)	(1 300)
На 1 січня 2024 року	5 834	3 972	23 850	4 098	1 533	39 287
Надходження	-	2 271	664	665	13	3 613
Вибуття	(4 435)	(210)	(6 017)	(40)	(1 175)	(11 877)
На 31 грудня 2024 року	1 399	6 033	18 497	4 723	371	31 023
Знос:						
На 1 січня 2023 року	(2 241)	(2 847)	(16 168)	(1 384)	(1 442)	(24 083)
Амортизація за рік	(509)	(326)	(3 514)	(650)	(2)	(5 001)
Вибуття	-	499	116	51	23	689
На 1 січня 2024 року	(2 750)	(2 674)	(19 567)	(1 983)	(1 421)	(28 395)
Амортизація за рік	(225)	(513)	(1 455)	(846)	(15)	(3 054)
Вибуття	2 008	210	4 637	21	1 085	7 961
На 31 грудня 2024 року	(967)	(2 977)	(16 385)	(2 808)	(351)	(23 488)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2024 року	3 084	1 298	4 283	2 115	112	10 892
На 31 грудня 2024 року	432	3 056	2 112	1 915	20	7 535

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 3 670 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 4 170 тисяч гривень).

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, основні засоби не були оформлені у заставу в якості забезпечення зобов'язань за банківськими кредитами, також на ці дати зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

10. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2024 року представлені 100-відсотковою часткою дочірньої компанії ТОВ «Зоокомплекс», що була зареєстрована 29 липня 2022 року в м.Дніпро (Україна) шляхом внеску грошових коштів в статутний капітал.

Основний вид діяльності дочірньої компанії – 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет.

Компанія не складає консолідовану фінансову звітність відповідно до виключень передбачених МСФЗ 10, п.4(а). Інвестиція у дочірню компанію обліковується за собівартістю згідно до МСБО 27.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

11. Оренда

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди, строком до 3 років. Зобов'язання за договорами забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди, відносно яких застосовується звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди до 12 місяців та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче наведена балансова вартість визнаних активів в формі права користування (АПК) та зміни протягом періоду:

	2024 рік			2023
	Будівлі та ділянки	Транспортні засоби	Всього	
Балансова вартість АПК на початок	20 315	882	21 197	8 424
Приріст	5 340	1 696	7 036	21 219
Вибуття	(10 515)	(395)	(10 910)	(212)
Витрати на амортизацію	(9 406)	(922)	(10 328)	(8 234)
Балансова вартість АПК на кінець	5 734	1 261	6 995	21 197

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом періоду:

	2024 рік			2023
	Будівлі та ділянки	Транспортні засоби	Всього	
Зобов'язання на початок періоду	20 761	931	21 692	8 656
Приріст	5 330	1 706	7 036	20 559
Вибуття	(11 021)	(419)	(11 440)	(233)
Нарахування відсотків	2 244	228	2 472	2 542
Платежі	(11 468)	(1 107)	(12 575)	(9 832)
Зобов'язання на кінець періоду	5 846	1 339	7 185	21 692

	31.12.2024			31.12.2023
	Будівлі та ділянки	Транспортні засоби	Всього	
Довгострокові (рядок 1515)	551	359	910	9 704
Короткострокові (рядок 1610)	5 295	980	6 275	11 988
Разом	5 846	1 339	7 185	21 692

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2024 рік			2023
	Будівлі та ділянки	Транспортні засоби	Всього	
Витрати по амортизації АПК	(9 406)	(922)	(10 328)	(8 234)
Витрати по відсоткам по зобов'язанням	(2 244)	(228)	(2 472)	(2 542)
Разом	(11 650)	(1 150)	(12 800)	(10 776)

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2024	31.12.2023
Протягом одного року	508	1 332
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	508	1 332

12. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Товари	484 561	331 329
Готова продукція	1 493	1 748
Тара	3 269	648
Паливо	193	179
Матеріали	932	319
Матеріали, передані в переробку	-	56
МШП	4	21
Інші	-	1 458
Разом	<u>490 452</u>	<u>335 758</u>
Резерв знецінення	(2 005)	(2 396)
Разом з врахуванням резерву	<u>488 447</u>	<u>333 362</u>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років банківські кредити не були забезпечені запасами Компанії.

13. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відсутня.

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	255 610	136 465
Резерв під очікувані кредитні збитки	(49 492)	(25 331)
Разом з врахуванням резерву	<u>206 118</u>	<u>111 134</u>

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Сальдо резерву на початок періоду	(25 331)	(12 404)
Очікувані кредитні збитки	(24 161)	(13 186)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	259
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>(49 492)</u>	<u>(25 331)</u>

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Безвідсоткові позики до вимоги в національній валюті	144 723	96 425
Інша дебіторська заборгованість	22 287	13 000
Резерв під очікувані кредитні збитки	(24 285)	(17 996)
Разом з врахуванням резерву	142 725	91 429

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Сальдо резерву на початок періоду	(17 996)	(26 288)
Очікувані кредитні збитки	(6 289)	8 292
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Сальдо резерву на кінець періоду	(24 285)	(17 996)

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена авансами виданими Компанією за товари, матеріали, майбутні роботи та послуги.

17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	-	313
Інші податки та збори	52	11
Разом	52	324

18. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Рахунки в банках	2 821	5 337
Кошти в дорозі	-	-
Кошти в касі	140	34
Разом	2 961	5 371

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти у гривнях	2 505	5 371
Грошові кошти в євро	456	-
Грошові кошти у доларах США	-	-
Разом	2 961	5 371

Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

19. Інші оборотні активи

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки по ПДВ	6 475	3 023
Разом	6 475	3 023

20. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином

Учасник	% володіння	31.12.2024	31.12.2023
Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)	98,00%	3 327	3 327
Семеняченко Сергій Анатолійович	2,00%	68	68
Разом	100,00%	3 395	3 395

Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – відсутній. Причина відсутності – відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

21. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові банківські кредити		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	-	-
Поточні банківські кредити		
Поточні банківські кредити (рядок 1600)	385 800	204 628
Поточна частина довгострокових банківських кредитів (рядок 1610)	-	-
Разом кредитів	385 800	204 628

	Строк	Валюта	%	31.12.2024	%	31.12.2023
Кредитна лінія в українському банку	2025	UAH	13,0%	160 700	14,5%	133 200
Кредитна лінія в українському банку	2025	UAH	13,25%	115 200	16%	71 428
Кредитна лінія в українському банку	2025	UAH	13,5%	109 900		
				385 800		204 628

Застави за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відсутні.

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена торговою кредиторською заборгованістю Компанії перед постачальниками товарів, робіт та послуг.

23. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на додану вартість	1 793	2 461
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	920	484
Податок на прибуток	6 746	-
Інші	270	149
Разом	9 729	3 094

24. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам.

25. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Позики материнської компанії	259 784	244 796
Розрахунки за нарахованими відсотками	41 026	30 431
Безвідсоткові позики до вимоги в національній валюті	80 190	5 900
Інша кредиторська заборгованість	251	21
Разом	381 251	281 148

Позики материнської компанії на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені наступним чином:

	Строк	Валюта	%	31.12.2024	31.12.2023
Позика Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД	2025	EUR	2,5%	175 706	168 831
Позика Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД	2025	USD	3,0%	84 078	75 965
Разом				259 784	244 796

26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, чистий дохід включав:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	1 860 899	1 420 612
Дохід від реалізації готової продукції	17 621	15 714
Дохід від реалізації робіт і послуг	4	3
Разом	1 878 524	1 436 329

27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, собівартість включала:

	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	(1 362 119)	(1 080 102)
Собівартість реалізованої готової продукції	(16 475)	(12 894)
Разом	(1 378 594)	(1 092 896)

28. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, адміністративні витрати включали:

	2024	2023
Заробітна плата	(60 214)	(44 062)
Послуги сторонніх організацій	(7 502)	(6 851)
Матеріальні витрати	(2 753)	(2 242)
Банківські послуги	(2 090)	(2 279)
Амортизація	(1 060)	(2 876)
Податки	(190)	(262)
Інше	(16)	(21)
Разом	(73 825)	(58 593)

29. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, витрати на збут включали:

	2024	2023
Заробітна плата	(109 199)	(83 367)
Послуги сторонніх організацій	(87 712)	(60 158)
Матеріальні витрати	(23 618)	(18 545)
Амортизація	(12 373)	(10 181)
Інше	(1 222)	(1 134)
Разом	(234 124)	(173 385)

30. Інші операційні доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, інші операційні доходи (витрати) включали:

	2024	2023
Дохід від списання кредиторської заборгованості	284	457
Дохід від операційної оренди	800	1 196
Дохід від відновлення резерву на запаси	391	488
Дохід від компенсації постачальником витрат на маркетинг	4 502	-
Інший дохід	2 859	2 131
Інші операційні доходи разом	8 836	4 272
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	(30 450)	(4 894)
Матеріальні витрати	(2 387)	(1 422)
Податки (в т.ч. ПДВ використаний в негоспод. діяльності)	(2 756)	(1 651)
Амортизація	(56)	(200)
Заробітна плата	(4 371)	(3 022)
Зміна суми резерву на запаси	-	(1 237)
Витрати від купівлі-продажу валюти, нетто	(1 155)	-
Операційні курсові різниці, нетто	(939)	(6 698)
Інші витрати	(1 169)	(71)
Інші операційні витрати разом	(43 283)	(19 195)
Разом	(34 447)	(14 923)

31. Фінансові доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, фінансові доходи (витрати) включали:

	2024	2023
Відсотки отримані	-	771
Доходи від списання зобов'язань з оренди	587	30
Фінансові доходи	587	801
Відсотки за кредитами та позиками материнської компанії	(48 920)	(27 175)
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	(2 472)	(2 542)
Фінансові витрати	(51 392)	(29 717)
Разом	(50 805)	(28 916)

32. Інші доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, інші доходи (витрати) включали:

	2024	2023
Дохід від реалізації основних засобів	1 304	143
Дохід від страхових відшкодувань	656	466
Інший дохід	-	-
Інші доходи	1 960	609
Неопераційні курсові різниці, нетто	(17 054)	(17 518)
Витрати на надання благодійної допомоги	(929)	(594)
Інші витрати	(148)	(1)
Інші витрати	(18 131)	(18 113)
Разом	(16 171)	(17 504)

33. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2024	2023
Поточні витрати з податку на прибуток	(22 445)	(10 162)
Ефект від зміни відстроченого податку на прибуток	6 108	1 083
Разом	(16 337)	(9 078)

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком представлені в такий спосіб:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	90 558	50 112
Податок на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	(16 300)	(9 020)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(37)	(58)
Разом	(16 337)	(9 078)

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання окремої фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у окремому звіті про фінансовий стан:

	31.12.2024	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2023	Відображено у прибутках (збитках)
Відстрочені податкові активи				
Запаси	360	(71)	431	135
Торгова та інша дебіторська заборг-ність	13 280	5 481	7 799	834
Від'ємне значення	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(111)	698	(809)	114
ВПА / (ВПЗ) визнані у звіті про фінансовий стан	13 529	6 108	7 421	1 083

	31.12.2024	31.12.2023
Відстрочені податкові активи	13 640	8 230
Відстрочені податкові зобов'язання	(111)	(809)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	13 529	7 421

34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2024	31.12.2023
Кредити банків та позики материнської компанії	645 584	455 324
Безвідсоткові позики до вимоги у національній валюті	80 190	5 900
Відсотки до сплати	41 026	30 431
Заборгованість по оренді	7 185	21 692
Разом	773 985	507 447

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків та позики материнської компанії	Безвідсоткові позики до вимоги	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	На 1 січня 2023	334 898	-	22 104	8 656
Рух коштів, нетто	98 671	5 900	(21 043)	(8 169)	(75 359)
Негрошові потоки					
Відсотки			27 175	2 542	29 717
Зміни	-	-	-	18 663	18 663
Курсові різниці	15 855	-	2 195	-	18 050
На 31 грудня 2023	449 424	5 900	30 431	21 692	507 447
Рух коштів, нетто	181 172	74 290	(40 424)	(12 575)	202 463
Негрошові потоки					
Відсотки			48 920	2 472	51 392
Зміни	-	-	-	(4 404)	(4 404)
Курсові різниці	14 988	-	2 099	-	17 087
На 31 грудня 2024	645 584	80 190	41 026	7 185	773 985

35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Учасники Компанії,
- Дочірнє підприємство,
- Інші пов'язані сторони,
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор, директор з виробництва, директор з якості та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на окрему фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - відсутній. Причина відсутності - відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Нижче наведена інформація про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2024 та 2023 роки:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг, в тому числі:	120 505	59 191
Учасники Товариства	64	-
Дочірнє підприємство	11 057	6 282
Інші пов'язані сторони	109 384	52 909
Придбання у пов'язаних сторін, в тому числі:	(19 035)	(50 368)
Дочірнє підприємство	(743)	(158)
Інші пов'язані сторони	(18 292)	(50 210)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	2024	2023
Інші нарахування пов'язаним сторонам (Інші пов'язані сторони)	(31 350)	(20 496)
Відсотки нараховані на позики материнської компанії (Учасники)	(6 894)	(6 263)
Дивіденди нараховані (Учасники Товариства)	(26 589)	-
Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2024 та 2023 років:		
	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість дочірнього підприємства		
Поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	17 549 (3 348)	7 249 (1 543)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	164	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	12 613 (2 406)	12 424 (2 645)
Заборгованість інших пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	30 246 (4 972)	4 512 (747)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	138 833	19 228
Інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	114 677 (21 876)	72 112 (15 349)
Заборгованість перед іншими пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 939)	(1 679)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання (безвідсоткові позики до вимоги)	(80 190)	(5 900)
Інші поточні зобов'язання	(224)	-
Заборгованість перед Учасниками Товариства		
Інші поточні зобов'язання (позики материнської компанії)	(259 784)	(244 796)
Інші поточні зобов'язання (відсотки з позики материнської компанії)	(37 860)	(28 868)

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними (окрім позик, наданих материнською компанією), і будуть погашені грошовими коштами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 1 982 тис. грн. (2023 рік: 1 740 тис. грн.).

36. Фактичні і потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у окремій фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Поруки

Компанія виступає поручителем за банківськими кредитами пов'язаних осіб. Станом на 31 грудня 2024 року загальна сума заборгованості сторін за кредитами, за якими Компанія надала поруку становить 211 000 тис. грн. За оцінками Керівництва Компанії пов'язані сторони взмозі самостійно погасити заборгованість за своїми позиками, тому Компанія не очікує виникнення додаткових зобов'язань, пов'язаних з договорами порук.

37. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 961	5 371
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	206 118	111 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	142 725	91 429
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	385 800	204 628
Заборгованість по оренді	7 185	21 692
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 135	28 781
Інші поточні зобов'язання	381 251	281 148

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням оцінюваних кредитних збитків.

Компанія не вимагає застави по фінансових активах. Керівництво розробило кредитну політику й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків підприємства від аналогічних активів.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти та депозити, здебільшого виникає внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Ризики концентрації

Концентрації ризику виникають унаслідок фінансових інструментів, що мають подібні характеристики і на які зміни економічних або інших умов впливають подібним чином.

Компанія схильна до ризику концентрації в обсязі операцій із пов'язаними сторонами, які зазначені в примітці «35. Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

Категорії фінансових інструментів

31.12.2024	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 505	-	456	2 961
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	206 118	-	-	206 118
Інша поточна дебіторська заборгованість	142 725	-	-	142 725
Разом	351 348	-	456	351 804
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	385 800	-	-	385 800
Заборгованість по оренді	7 185	-	-	7 185
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	18 268	5 545	24 319	48 132
Інші поточні зобов'язання	67 866	99 819	213 566	381 251
Разом	479 119	105 364	237 885	822 368
31.12.2023	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5 371	-	-	5 371
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 134	-	-	111 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	91 429	-	-	91 429
Разом	207 934	-	-	207 934
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	204 628	-	-	204 628
Заборгованість по оренді	21 692	-	-	21 692
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	17 119	1 038	10 624	28 781
Інші поточні зобов'язання	7 484	87 870	185 794	281 148
Разом	250 923	88 908	196 418	536 249

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткової зміни курсів валют.

Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	31.12.2024	31.12.2023
Зміна валютного курсу долара США	10%	(10 536)	(8 891)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	10 536	8 891
Зміна валютного курсу Євро	10%	(23 788)	(19 642)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	23 788	19 642

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31.12.2024	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	385 800	385 800	-	-	385 800
Заборгованість по оренді	7 185	3 137	3 138	910	7 185
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 132	48 132	-	-	48 132
Інші поточні зобов'язання	381 251	381 251	-	-	381 251
Разом	822 368	818 320	3 138	910	822 368

31.12.2023	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	204 628	204 628	-	-	204 628
Заборгованість по оренді	21 692	5 994	5 994	9 704	21 692
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 781	28 781	-	-	28 781
Інші поточні зобов'язання	281 148	36 352	244 796	-	281 148
Разом	536 249	275 755	250 790	9 704	536 249

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення відношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Співвідношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу на 31 грудня 2024 та 2023 років представлено наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	90 558	50 112
Разом капітал	196 789	149 157
Співвідношення прибутку від операцій до суми власного капіталу	46,0%	33,6%

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

38. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року:

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 961	-	-	2 961
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	206 118	-	-	206 118
Інша поточна дебіторська заборгованість	142 725	-	-	142 725
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	385 800	-	385 800	-
Заборгованість по оренді	7 185	-	-	7 185
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 132	-	-	48 132
Інші поточні зобов'язання	381 251	-	-	381 251

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року:

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5 371	-	-	5 371
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 134	-	-	111 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	91 429	-	-	91 429
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	204 628	-	204 628	-
Заборгованість по оренді	21 692	-	-	21 692
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 781	-	-	28 781
Інші поточні зобов'язання	281 148	-	-	281 148

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітної періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
<i>Фінансові активи, за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 961	5 371	2 961	5 371
Торгова дебіторська заборгованість	206 118	111 134	206 118	111 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	142 725	91 429	142 725	91 429
Фінансові активи разом	351 354	207 934	351 354	207 934

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
<i><u>Фінансові зобов'язання, за амортизованою собівартістю:</u></i>				
Кредити банків	385 800	204 628	385 800	204 628
Заборгованість по оренді	7 185	21 692	7 185	21 692
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	48 132	28 781	48 132	28 781
Інші поточні зобов'язання	381 251	281 148	381 251	281 148
Фінансові зобов'язання разом	822 368	536 249	822 368	536 249

40. Події після звітної дати

Після звітної дати було надано поворотну фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 161 млн грн. За той же період, Компанія отримала від пов'язаних сторін 113 млн грн як розрахунок за договорами, які були чинними на звітну дату. Розрахунки за банківськими кредитами, чинними на звітну дату, відбувалися відповідно до затверджених графіків погашення.

Керівництво Компанії заявляє, що не існувало інших істотних подій, які потрібно розкривати і, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю фірма "Триплекс"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників ² 393

Адреса, телефон вулиця Троїська, буд. 21/А, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49101

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, квартал) 2024

за ЄДРПОУ 44039

за КОПФГ

за КВЕД

350008

КОДИ

UA12020010010037010
240
46.46

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	412	324
первісна вартість	1001	515	515
накопичена амортизація	1002	103	191
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1 064
Основні засоби	1010	10 892	7 535
первісна вартість	1011	39 287	31 023
знос	1012	28 395	23 488
Інвестиційна нерухомість	1015	280	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	467	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	187	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	300	300
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	7 421	13 529
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	21 197	6 995
Усього за розділом I	1095	40 502	29 747
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	333 362	488 447
виробничі запаси	1101	1 994	2 942
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	1 748	1 493
товари	1104	329 620	484 012
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 134	206 118
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	118 465	168 034
з бюджетом	1135	324	52
у тому числі з податку на прибуток	1136	313	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	91 429	142 725
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 371	2 961
готівка	1166	34	140
рахунки в банках	1167	5 337	2 821
Витрати майбутніх періодів	1170	735	338
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 023	6 475
Усього за розділом II	1195	663 843	1 015 150
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	704 345	1 044 897

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 395	3 395
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	145 762	193 394
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	149 157	196 789
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 704	910
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	9 704	910
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	204 628	385 800
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 988	6 275
товари, роботи, послуги	1615	28 781	48 132
розрахунками з бюджетом	1620	3 094	9 729
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6 746
розрахунками зі страхування	1625	416	385
розрахунками з оплати праці	1630	2 153	3 819
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 451	115
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 825	11 692
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	281 148	381 251
Усього за розділом III	1695	545 484	847 198
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	704 345	1 044 897

Керівник

Головний бухгалтер

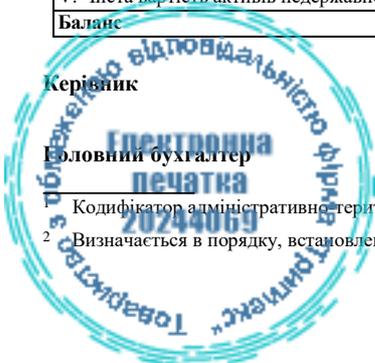
*ЕІТ Резніченко
Валентин
Володимирович
ЕП Путілова
Людмила
Федорівна*

Резніченко Валентин Володимирович

Путілова Людмила Федорівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	47 632	-	-	47 632
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	193 394	-	-	196 789

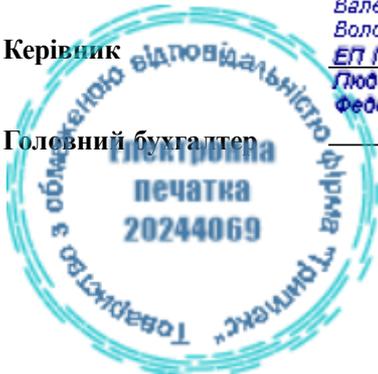
Керівник

Головний бухгалтер

Валентин
Володимирович
ЕП Пугілова
Людмила
Федорівна

Резніченко Валентин Володимирович

Пугілова Людмила Федорівна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
20244069		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю фірма "Триплекс"**
(найменування)**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО****Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**
за **Рік 2024** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 070 017	1 579 292
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	58 023	92 603
Надходження від повернення авансів	3020	55 596	9 083
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 117	1 314
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	874	3 243
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(746 288)	(830 756)
Праці	3105	(117 092)	(88 433)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 377)	(20 535)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66 113)	(54 868)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 386)	(5 793)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 003)	(26 658)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 724)	(22 417)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 058 555)	(615 727)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 240)	(55 682)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(303 350)	(188 434)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-134 388	-168 900
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 620	324
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	163 851	312 506
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 465)	(2 996)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(212 010)	(237 100)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-44 004	72 734
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	906 300	319 190
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	650 838	214 619
Сплату дивідендів	3355	(26 522)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(40 424)	(20 511)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(12 575)	(9 832)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	175 941	74 228
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 451	-21 938
Залишок коштів на початок року	3405	5 371	27 323
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	41	(14)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 961	5 371

Керівник

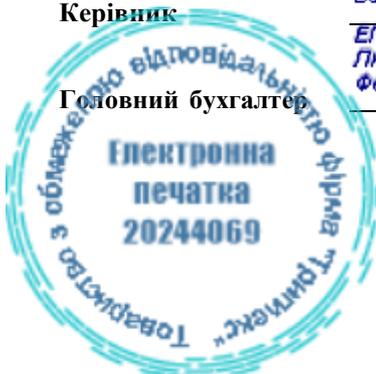
Валентин
Володимирович

ЕП Пугілова
Людмила
Федорівна

Резніченко Валентин Володимирович

Пугілова Людмила Федорівна

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА "ТРИПЛЕКС"**

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-IV
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності... 1	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ОКРЕМИЙ)	6
1. Загальна інформація	8
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	8
3. Основні положення облікової політики.....	9
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	19
5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності.....	20
6. Нематеріальні активи	21
7. Незавершені капітальні інвестиції	21
8. Інвестиційна нерухомість.....	21
9. Основні засоби	22
10. Довгострокові фінансові інвестиції	22
11. Оренда	23
12. Запаси.....	24
13. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	24
14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	24
15. Інша поточна дебіторська заборгованість	25
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	25
17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25
18. Гроші та їх еквіваленти	25
19. Інші оборотні активи.....	26
20. Зареєстрований (пайовий) капітал	26
21. Кредити банків.....	26
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	26
23. Зобов'язання перед бюджетом	26
24. Поточні забезпечення	27
25. Інші поточні зобов'язання	27
26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	27
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27
28. Адміністративні витрати	27
29. Витрати на збут	28
30. Інші операційні доходи (витрати)	28
31. Фінансові доходи (витрати)	28
32. Інші доходи (витрати).....	28
33. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки	29
34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	30
35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	30
36. Фактичні і потенційні зобов'язання	31
37. Політика управління ризиками	32
38. Оцінка за справедливою вартістю	34
39. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	35
40. Коригування помилок минулих періодів	36
41. Події після звітної дати	36

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Фірма «ТРИПЛЕКС» (далі – «Товариство»), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 рік, окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремого звіту про зміни у власному капіталі, окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розкриття щодо безперервності діяльності, яке наведено у Примітці 2 в окремій фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 35 в окремій фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Резерв під очікувані кредитні збитки</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року сума резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги складає 25 331 тис. грн., сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості складає 17 996 тис. грн.</p> <p>Оцінка розміру резерву під очікувані кредитні збитки передбачає застосування значних суджень керівництва Товариства. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних припущень може призвести до різного рівня очікуваних кредитних збитків.</p> <p>Відповідно, ми визначили питання оцінки очікуваних кредитних збитків як ключове питання аудиту. Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 4, розкриття та детальна інформація про дебіторську заборгованість наведена у Примітках 14 та 15.</p>	<p>Ми проаналізували відповідність вимогам МСФЗ 9 методології визначення розміру очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, використовуваної керівництвом Товариства.</p> <p>Ми перевірили, чи враховані всі відомі фактори та ризики при визначенні показника ймовірності дефолту.</p> <p>Ми розглянули методику розрахунку показника втрат у разі дефолту – компоненту розрахунку розміру кредитного ризику, що відображає рівень збитків, унаслідок дефолту боржника.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунків в моделі та основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями.</p> <p>Ми також проаналізували повноту та зрозумілість інформації щодо резерву очікуваних кредитних збитків, що розкривається у фінансовій звітності.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї). Очікується, що Звіт про управління за 2023 рік, імовірно, буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимось з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про цей факт тих, хто наділений найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо окремої фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було призначено аудиторами Товариства 23 грудня 2020 року загальними зборами учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для вищого органу Товариства – Загальним зборам його Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для від 26 квітня 2024 року для вищого органу Товариства – Загальним зборам його Учасників.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Зверєва Олександра
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100789

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091



м. Київ, Україна

29 квітня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I – IV Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю фірма «Триплекс» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до основних положень облікової політики та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 2 по 36, була підписана від імені Керівництва Компанії 29 квітня 2024 року.

Валентин РЕЗНИЧЕНКО
Керівник



Людмила ПУТІЛОВА
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 20244069

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників: 360

Адреса, телефон: , вул.Троїцька, 6.21-А, м.Дніпро, Дніпропетровська обл., 49101, 350008

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

20244069
1210100000
240
46.46

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

31.12.2022

31.12.2023

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду (*скориговано)
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	27	412
6	первісна вартість	1001	99	515
6	накопичена амортизація	1002	(72)	(103)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	199	-
9	Основні засоби	1010	13 314	10 892
9	первісна вартість	1011	37 397	39 287
9	знос	1012	(24 083)	(28 395)
8	Інвестиційна нерухомість	1010	327	280
8	первісна вартість	1011	467	467
8	знос	1012	(140)	(187)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
10	інші фінансові інвестиції	1035	300	300
13	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	6 338	7 421
11	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	8 424	21 197
	Усього за розділом I	1095	28 937	40 502
II. Оборотні активи				
12	Запаси	1100	327 170	333 362
	Виробничі запаси	1101	1 493	1 994
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	2 295	1 748
	Товари	1104	323 382	329 620
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	93 731	111 134
16	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	37 912	118 465
17	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4 737	324
	у тому числі з податку на прибуток	1136	4 706	313
15	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	154 092	91 489
18	Гроші та їх еквіваленти	1165	27 323	5 371
	Готівка	1166	23	34
	Рахунки в банках	1167	24 660	5 337
	Витрати майбутніх періодів	1170	345	735
19	Інші оборотні активи	1190	5 389	3 023
	Усього за розділом II	1195	650 699	663 903
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	679 636	704 405

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

		31.12.2022		31.12.2023	
Прим.	ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду (*скориговано)	
	1	2	3	4	
I. Власний капітал					
20	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 395	3 395	
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	
	Додатковий капітал	1410	-	-	
	Резервний капітал	1415	-	-	
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	104 728	145 822	
	Усього за розділом I	1495	108 123	149 217	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
21	Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
11, 21	Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 091	9 704	
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
	Усього за розділом II	1595	5 091	9 704	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
21	Короткострокові кредити банків	1600	105 957	204 628	
11, 21	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 565	11 988	
22	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	147 062	28 781	
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	1 010	3 094	
		1621	-	-	
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	281	416	
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	2 390	2 153	
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	45 344	2 451	
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
24	Поточні забезпечення	1660	9 742	10 825	
25	Інші поточні зобов'язання	1690	251 071	281 148	
	Усього за розділом III	1695	566 422	545 484	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	
	Баланс	1900	679 636	704 405	

*Залишки станом на 31 грудня 2022 року були скориговані в результаті виправлення помилок попередніх періодів (Примітка 40)



Керівник

Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2023	2022
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4 (*скориговано)
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 436 329	1 096 460
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 092 836)	(832 159)
	Валовий прибуток	2090	343 493	264 301
	Валовий (збиток)	2095	-	-
30	Інші операційні доходи	2120	4 272	18 319
	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
28	Адміністративні витрати	2130	(58 593)	(44 389)
29	Витрати на збут	2150	(173 385)	(145 332)
30	Інші операційні витрати	2180	(19 195)	(39 654)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	96 592	53 245
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
31	Інші фінансові доходи	2220	801	200
32	Інші доходи	2240	609	1 347
31	Фінансові витрати	2250	(29 717)	(19 931)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
32	Інші витрати	2270	(18 113)	(55 452)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	50 172	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(20 591)
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(9 078)	3 428
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	41 094	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(17 163)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2023	2022
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	41 094	(17 163)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2023	2022
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (*скориговано)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48 685	94 758
Витрати на оплату праці	2505	110 719	94 040
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 757	18 815
Амортизація	2515	13 304	7 639
Інші операційні витрати	2520	105 775	106 409
Разом	2550	299 240	321 661

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2023	2022
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

*Результати за 2022 рік були скориговані в результаті виправлення помилок попередніх періодів (Примітка 40)



Керівник

Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 20244069

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004
2023 2022

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 579 292	1 239 604
	Повернення податків і зборів	3005	-	21
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	92 603	118 131
	Надходження від повернення авансів	3020	9 083	4 761
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	1 314	1 420
	Інші надходження	3095	3 243	2 943
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(840 588)	(518 295)
	Праці	3105	(88 433)	(70 610)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 535)	(17 958)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(54 868)	(53 555)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 793)	(11 952)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 658)	(22 362)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 417)	(19 241)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(615 727)	(462 323)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(55 682)	(65 587)
	Інші витрачання	3190	(188 434)	(152 652)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності			3195	(178 732)
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	необоротних активів	3205	324	1 548
	Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	312 506	251 868
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(2 996)	(4 125)
	Витрачання на надання позик	3275	(237 100)	(204 913)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			3295	72 734
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	319 190	71 850
Витрачання на:				
	Інші надходження	3340	-	-
	Погашення позик	3350	(214 619)	(107 217)
	Сплату дивідендів	3355	-	(28 387)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(20 511)	(13 033)
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			3395	84 060
Чистий рух грошових коштів за звітний період			3400	(21 938)
18	Залишок грошових коштів на початок року	3405	27 323	33 153
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14)	679
18	Залишок грошових коштів на кінець року	3415	5 371	27 323



.....
Керівник

.....
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	3 395	-	-	-	105 709	109 104
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
39 Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(981)	(981)
Скоригований залишок на початок року	4095	3 395	-	-	-	104 728	108 123
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 094	41 094
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід						41 094	41 094
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	41 094	41 094
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	145 822	149 217

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	3 395	-	-	-	122 990	126 385
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(568)	(568)
Скоригований залишок на початок року	4095	3 395	-	-	-	122 422	125 817
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 713)	(16 713)
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід						(16 713)	(16 713)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(16 713)	(16 713)
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	105 709	109 104



Керівник ФІРМА

Головний бухгалтер

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «ТРИПЛЕКС» (скорочене найменування – ТОВ фірма «ТРИПЛЕКС») зареєстровано Виконавчим комітетом Самарської районної ради народних депутатів м. Дніпропетровськ згідно з розпорядженням №11-р від 13.01.1994 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1224120000017749. Ідентифікаційний код 20244069.

Компанія здійснює свою діяльність у відповідності зі статуту в редакції від 06 грудня 2021 року, затвердженим загальними зборами учасників протоколом № 23.

Згідно з інформацією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

<i>Код за КВЕД</i>	<i>Вид діяльності</i>
46.46	Оптова торгівля фармацевтичними товарами
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
47.73	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
47.78	Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах
75.00	Ветеринарна діяльність

У відповідності зі свідоцтвом про державну реєстрацію місцезнаходження Компанії:

49101, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, буд.21-А.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

З метою складання окремої фінансової звітності за МСФЗ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі «МСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності в якій фінансова звітність Компанії та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірнього підприємства. У цій окремій фінансовій звітності інвестиція у дочірнє підприємство обліковується за собівартістю. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Керівництво не підготувало консолідовану фінансову звітність, оскільки відповідає вимогам звільнення від консолідації згідно з МСФЗ 10, п.4(а). Компанія є дочірнім підприємством Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД, яка готує консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, є зареєстрованою та знаходиться за адресою: вул. Джоргіу Грива Дігені, 113, Астромерітіс 2722, Нікосія, Кіпр.

Функціональна валюта та валюта звітності

Окрема фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операційне середовище

З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють тут.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Припущення щодо функціонування на безперервній основі

Враховуючи продовження російсько-української війни, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена окрема фінансова звітність.

Хоча діяльність Компанії на дату затвердження звітності не зазнала значного впливу і керівництво підготувало 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію загалом, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути декілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію – від значної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та запасів (активів), невизначеність щодо можливості пошкодження або втрати контролю над активами, що може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Керівництво врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії та підготувало фінансові прогнози, які базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Компанії залишаться в безпеці та справному стані;
- логістичні маршрути (залізничний та автомобільний) будуть доступними.

При складанні фінансового прогнозу, керівництво внесло до базового сценарію наступні коригування:

- зниження обсягів реалізації через можливі логістичні труднощі та/або зменшення клієнтів;
- підвищення собівартості виробництва і реалізації продукції, товарів та послуг;
- зниження видатків за рахунок призупинення великих інвестиційних проектів та скорочення несуттєвих капітальних витрат.

Через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Однак прогнози вказують на те, що, беручи до уваги вищезазначені коригування, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання окремої фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій окремій фінансовій звітності.

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 5 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 5 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

<i>Група НМА</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Ліцензії	за терміном дії ліцензії
Програмне забезпечення та сайти	1-5
Інші нематеріальні активи	1-5

3.2. Основні засоби

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія використовує вартісний критерій при визнанні об'єкта основним засобом. Об'єкт підлягає визнанню у складі основних засобів, якщо його вартість є вищою вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України (п. 14.1.138 ПКУ), а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення. Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Будівлі	20-25
Споруди	15-20
Передавальні пристрої	10-15
Машини та обладнання	5-10
Побутова техніка	5-8
Комп'ютерна техніка	2-5
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, меблі та інвентар	4-8

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до Звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання окремої фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

Коли об'єкт основних засобів містить окремі компоненти, для яких підходять різні методи або норми амортизації, кожен компонент обліковується окремо, коли ці частини є суттєвими щодо загальної вартості предмета (рішення про компонентний облік приймається з урахуванням характеру окремих компонентів та різного терміну використання таких компонентів порівняно з терміном експлуатації основного засобу).

При придбанні шин та акумуляторів Компанія обліковує їх у складі запасів.

3.3. Інвестиційна нерухомість.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, інвестиційною нерухомістю вважається у разі здавання в операційну оренду більш ніж 75% корисної площі об'єкта.

Компанія первісно оцінює інвестиційну нерухомість за її собівартістю, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за моделлю собівартості, тобто первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Амортизація інвестиційної нерухомості проводиться прямолінійним способом в межах строків, передбачених для відповідної нерухомості, зайнятої власником

3.4. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.5. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відобразити подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструмента, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмити тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструмента, визнаються в складі фінансового інструмента і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

3.6. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

На кожен звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.7. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення окремій фінансовій звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2023, 2022 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

3.8. Поточна / довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

3.9. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в дорозі та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.10. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу «FIFO».

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Об'єкти МНМА враховуються до складу запасів до моменту початку їх використання.

Резерв на зменшення корисності запасів нараховується в розмірі 100 % вартості запасів, по яким більше ніж 1 календарний рік відсутній рух (надходження чи вибуття) в розрізі окремих місць зберігання. Резерв розраховується на кожен звітну дату по кожній номенклатурній позиції запасів. Ветеринарні препарати, для яких минув строк їх зберігання, списуються безпосередньо на витрати періоду.

3.11. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

3.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

3.16. Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає витрати у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

3.17. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.18. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по проектах незавершеного будівництва може бути відшкодована при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунок по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

3.20. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Для розрахунку податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

3.21. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з продажем ветеринарних вакцин та препаратів, кормових добавок та інших товарів. Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

(iii) Негрошове відшкодування

Для оцінки справедливої вартості негрошового відшкодування Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошового відшкодування не може бути надійно оцінена, воно оцінюється побічно на основі ціни відокремленого продажу.

Залишки за договором

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанія на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

3.22. Фінансові доходи/витрати

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

3.23. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у окремій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на окрему фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Знецінення основних засобів

Компанія оцінює на кожен звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Очікувані кредитні збитки розраховуються за дефолтним методом окремо для торговельної та іншої дебіторської заборгованості шляхом множення сальдо на дату складання звітності (EAD) на вірогідність дефолту (PD) та збиток у разі його настання (LGD). При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, можливість згрупувати контрагентів за спільною ознакою, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців, зміни умов оплати за договорами тощо. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам.

Відсоткові ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях управлінського персоналу. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше:

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 - «Розкриття облікових політик»;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 - «Визначення облікових оцінок»;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 - «Міжнародна Податкова Реформа - Типові правила другого компоненту».

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій окремій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як коротко- або довгострокових» - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Довгострокові зобов'язання з ковенантами» - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори фінансування постачальників» - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 21 - «Відсутність можливості обміну» - 1 січня 2025 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Перенесено на невизначений термін.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2023	2022
Первісна вартість:		
На початок періоду	99	77
Надходження	416	22
Вибуття	-	-
На кінець періоду	515	99
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	(72)	(46)
Амортизація за рік	(31)	(26)
Вибуття	-	-
На кінець періоду	(103)	(72)
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	27	31
На кінець періоду	412	27

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	2023	2022
На початок періоду	199	835
Надходження	3 409	5 778
Перекласифіковано до складу основних засобів	(3 191)	(1 596)
Вибуття	-	(4 796)
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів	(417)	(22)
На кінець періоду	-	199

8. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	2023	2022
Первісна вартість:		
На початок періоду	467	467
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
На кінець періоду	467	467
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	140	93
Амортизація за рік	47	47
Вибуття	-	-
На кінець періоду	187	140
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	327	374
На кінець періоду	280	327

9. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
На 1 січня 2022 року	6 322	3 550	27 198	1 703	1 538	40 311
Надходження	-	287	278	1 005	27	1 597
Вибуття	(488)	(317)	(3 627)	(70)	(9)	(4 511)
На 1 січня 2023 року	5 834	3 520	23 849	2 638	1 556	37 397
Надходження	-	954	551	1 685	-	3 190
Вибуття	-	(502)	(550)	(225)	(23)	(1 300)
На 31 грудня 2023 року	5 834	3 972	23 850	4 098	1 533	39 287
Знос:						
На 1 січня 2022 року	(2 001)	(2 636)	(11 774)	(1 049)	(1 433)	(18 893)
Амортизація за рік	(519)	(412)	(6 297)	(358)	(17)	(7 603)
Вибуття	279	201	1 902	23	8	2 413
На 1 січня 2023 року	(2 241)	(2 847)	(16 169)	(1 384)	(1 442)	(24 083)
Амортизація за рік	(509)	(326)	(3 514)	(650)	(2)	(5 001)
Вибуття	-	499	116	51	23	689
На 31 грудня 2023 року	(2 750)	(2 674)	(19 567)	(1 983)	(1 421)	(28 395)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2023 року	3 593	673	7 680	1 254	114	1 3314
На 31 грудня 2023 року	3 084	1 298	4 283	2 115	112	10 892

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношенні основні засоби первісною вартістю 4 170 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 3 690 тисяч гривень).

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, основні засоби не були оформлені у заставу в якості забезпечення зобов'язань за банківськими кредитами, також на ці дати зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

10. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2023 року представлені 100-відсотковою часткою дочірньої компанії ТОВ «Зоокомплекс», що була зареєстрована 29 липня 2022 року в м.Дніпро (Україна) шляхом внеску грошових коштів в статутний капітал.

Основний вид діяльності дочірньої компанії – 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет.

Компанія не складає консолідовану фінансову звітність відповідно до виключень передбачених МСФЗ 10, п.4(а). Інвестиція у дочірню компанію обліковується за собівартістю згідно до МСБО 27.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

11. Оренда

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди, строком до 3 років. Зобов'язання за договорами забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди, відносно яких застосовується звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди до 12 місяців та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче наведена балансова вартість визнаних активів в формі права користування (АПК) та зміни протягом періоду:

	2023 рік			2022
	Будівлі та	Транспортні	Всього	
	ділянки	засоби		
Балансова вартість АПК на початок	7 714	710	8 424	4 575
Приріст	19 969	1 250	21 219	8 820
Вибуття	(36)	(176)	(212)	-
Витрати на амортизацію	(7 332)	(902)	(8 234)	(4 971)
Балансова вартість АПК на кінець	20 315	882	21 197	8 424

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом періоду:

	2023 рік			2022
	Будівлі та	Транспортні	Всього	
	ділянки	засоби		
Зобов'язання на початок періоду	7 892	764	8 656	4 636
Приріст	19 292	1 267	20 559	13 875
Списання	(25)	(208)	(233)	-
Нарахування відсотків	2 404	138	2 542	850
Платежі	(8 802)	(1 030)	(9 832)	(10 705)
Зобов'язання на кінець періоду	20 761	931	21 692	8 656

	31.12.2023			31.12.2022
	Будівлі та	Транспортні	Всього	
	ділянки	засоби		
Довгострокові (рядок 1515)	9 350	354	9 704	5 091
Короткострокові (рядок 1620)	11 411	577	11 988	3 565
Разом	20 761	931	21 692	8 656

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2023 рік			2022
	Будівлі та	Транспортні	Всього	
	ділянки	засоби		
Витрати по амортизації АПК	(7 332)	(902)	(8 234)	(4 971)
Витрати по відсоткам по зобов'язанням	(2 404)	(138)	(2 542)	(850)
Разом	(9 736)	(1 040)	(10 776)	(5 821)

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2023	31.12.2022
Протягом одного року	1 332	738
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	1 332	738

12. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Товари	331 329	324 189
Готова продукція	1 748	2 295
Тара	648	757
Паливо	179	207
Матеріали	319	148
Матеріали, передані в переробку	56	56
МШП	21	13
Інші	1 458	1 152
Разом	<u>335 757</u>	<u>328 817</u>
Резерв знецінення	(2 396)	(1 647)
Разом з врахуванням резерву	<u>333 362</u>	<u>327 170</u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років банківські кредити не були забезпечені запасами Компанії.

13. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 відсутня; станом на 31 грудня 2022 представлена поворотною фінансовою допомогою співробітникам Компанії. Відповідні витрати (доходи) з первісного визнання заборгованості та її подальшого дисконтування наведені у Примітці 31.

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	136 465	106 135
Резерв під очікувані кредитні збитки	(25 331)	(12 404)
Разом з врахуванням резерву	<u>111 134</u>	<u>93 731</u>

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Сальдо резерву на початок періоду	(12 404)	(7 015)
Очікувані кредитні збитки	(13 186)	(5 423)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	259	34
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>(25 331)</u>	<u>(12 404)</u>

За строками прострочення дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	66 054	-	65 250	-
Від 31 до 90 днів	24 703	-	14 445	-
Від 91 до 180 днів	11 026	-	4 217	-
Від 181 до 365 днів	9 799	(448)	11 298	(1 479)
Понад 365 днів	24 883	(24 883)	10 925	(10 925)
Разом	<u>136 465</u>	<u>(25 331)</u>	<u>106 135</u>	<u>(12 404)</u>

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Безвідсоткові позики до вимоги	96 425	171 625
Інша дебіторська заборгованість	13 060	8 755
Резерв під очікувані кредитні збитки	(17 996)	(26 288)
Разом з врахуванням резерву	91 489	154 092

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо резерву на початок періоду	(26 288)	(12 901)
Очікувані кредитні збитки	8 292	(13 387)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Сальдо резерву на кінець періоду	(17 996)	(26 288)

За строками прострочення інша поточна дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	109 485	(17 996)	180 380	(26 288)
Від 31 до 90 днів	-	-	-	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-	-
Понад 365 днів	-	-	-	-
Разом	109 485	(17 996)	180 380	(26 288)

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена авансами виданими Компанією за товари, матеріали, майбутні роботи та послуги.

17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	313	4 706
Інші податки та збори	11	31
Разом	324	4 737

18. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Рахунки в банках	5 337	24 660
Кошти в дорозі	-	2 640
Кошти в касі	34	23
Депозит на вимогу	-	-
Разом	5 371	27 323

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти у гривнях	5 371	24 763
Грошові кошти в євро	-	-
Грошові кошти у доларах США	-	2 560
Разом	5 371	27 323

Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

19. Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки по ПДВ	3 023	5 389
Разом	3 023	5 389

20. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином

Учасник	% володіння	31.12.2023	31.12.2022
Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)	98,00%	3 327	3 327
Семеняченко Сергій Анатолійович	2,00%	68	68
Разом	100,00%	3 395	3 395

Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – відсутній. Причина відсутності – відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

21. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові банківські кредити		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	-	-
Поточні банківські кредити		
Поточні банківські кредити (рядок 1600)	204 628	105 957
Поточна частина довгострокових банківських кредитів (рядок 1610)	-	-
Разом кредитів	204 628	105 957

	Строк	Валюта	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Кредитна лінія в українському банку	2024	UAH	14,5%	133 200	19%	22 700
Кредитна лінія в українському банку	2024	UAH	16%	71 428	16%	42 857
Кредитна лінія в українському банку	2024	UAH	14,8%	-	19,5%	40 400
				204 628		105 957

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена торговою кредиторською заборгованістю Компанії перед постачальниками товарів, робіт та послуг.

23. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	2 461	340
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	484	553
Податок на прибуток	-	-
Інші	149	117
Разом	3 094	1 010

24. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам.

25. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Позики материнської компанії	244 796	228 941
Розрахунки за нарахованими відсотками	30 431	22 104
Безвідсоткові позики до вимоги	5 900	-
Інша кредиторська заборгованість	21	26
Разом	281 148	251 071

Позики материнської компанії на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені наступним чином:

	Строк	Валюта	%	31.12.2023	31.12.2022
Позика Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД	2024	EUR	2,5%	168 831	155 804
Позика Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД	2024	USD	3,0%	75 965	73 137
Разом				244 796	228 941

26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, чистий дохід включав:

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів	1 420 612	1 064 007
Дохід від реалізації готової продукції	15 714	32 437
Дохід від реалізації робіт і послуг	3	16
Разом	1 436 329	1 096 460

27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, собівартість включала:

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	(1 079 942)	(802 376)
Собівартість реалізованої готової продукції	(12 894)	(29 783)
Разом	(1 092 836)	(832 159)

28. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, адміністративні витрати включали:

	2023	2022
Заробітна плата	(44 062)	(30 989)
Послуги сторонніх організацій	(6 851)	(5 470)
Амортизація	(2 876)	(4 216)
Матеріальні витрати	(2 242)	(1 675)
Банківські послуги	(2 279)	(1 168)
Податки	(262)	(239)
Інше	(21)	(632)
Разом	(58 593)	(44 389)

29. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, витрати на збут включали:

	2023	2022
Заробітна плата	(83 367)	(79 114)
Послуги сторонніх організацій	(60 158)	(39 060)
Матеріальні витрати	(18 545)	(17 704)
Амортизація	(10 181)	(7 917)
Інше	(1 134)	(1 537)
Разом	(173 385)	(145 332)

30. Інші операційні доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, інші операційні доходи (витрати) включали:

	2023	2022
Операційні курсові різниці, нетто	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	457	8 362
Дохід від операційної оренди	1 196	867
Дохід від відновлення резерву на запаси, нетто	-	842
Дохід від відновлення резерву на очікувані кредитні збитки	-	6 027
Інший дохід	2 131	2 221
Інші операційні доходи разом	3 784	18 319
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	(4 893)	(24 844)
Матеріальні витрати	(1 422)	(1 603)
Податки (в т.ч. ПДВ використаний в негоспод. діяльності)	(1 651)	(2 100)
Амортизація	(200)	(478)
Заробітна плата	(3 022)	(1 761)
Зміна суми резерву на запаси, нетто	(749)	(512)
Операційні курсові різниці, нетто	(6 698)	(7 975)
Інші витрати	(72)	(381)
Інші операційні витрати разом	(18 707)	(39 654)
Разом	(14 923)	(21 335)

31. Фінансові доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, фінансові доходи (витрати) включали:

	2023	2022
Відсотки отримані	771	178
Інші доходи	30	22
Фінансові доходи	801	200
Відсотки за кредитами та позиками материнської компанії	(27 175)	(19 073)
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	(2 542)	(850)
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	-	(8)
Фінансові витрати	(29 717)	(19 931)
Разом	(28 916)	(19 731)

32. Інші доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, інші доходи (витрати) включали:

	2023	2022
Дохід від реалізації основних засобів	143	-
Дохід від страхових відшкодувань	466	1 318
Інший дохід		29
Інші доходи	609	1 347
Неопераційні курсові різниці, нетто	(17 518)	(54 386)
Витрати на надання благодійної допомоги	(594)	(648)
Інші витрати	(1)	(418)
Інші витрати	(18 113)	(55 452)
Разом	(17 504)	(54 105)

33. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	(10 162)	(290)
Ефект від зміни відстроченого податку на прибуток	1 084	3 718
Разом	(9 078)	3 428

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком представлені в такий спосіб:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	50 172	(20 591)
Податок на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	(9 031)	3 706
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(47)	(278)
Разом	(9 078)	3 428

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання окремої фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у окремому звіті про фінансовий стан:

	31.12.2023	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2022	Відображено у прибутках (збитках)
Відстрочені податкові активи				
Запаси	431	135	296	(59)
Торгова та інша дебіторська заборг-ність	7 799	834	6 965	3 380
Від'ємне значення	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(809)	114	(923)	397
ВПА / (ВПЗ) визнані у звіті про фінансовий стан	7 421	1 083	6 338	3 718

	31.12.2023	31.12.2022
Відстрочені податкові активи	8 230	7 261
Відстрочені податкові зобов'язання	(809)	(923)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	7 421	6 338

34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2023	31.12.2022
Кредити банків та позики материнської компанії	455 324	334 898
Безвідсоткові позики до вимоги	5 900	-
Відсотки до сплати	30 431	22 104
Заборгованість по оренді	21 692	8 656
Разом	513 347	365 658

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків та позики материнської компанії	Безвідсоткові позики до вимоги	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 1 січня 2022	319 788	-	12 016	4 636	336 440
Рух коштів, нетто	(35 367)	-	(13 033)	(10 705)	(59 105)
Негрошові потоки					
Відсотки	-	-	19 073	850	19 923
Приріст	-	-	-	13 875	13 875
Курсові різниці	50 477	-	4 048	-	54 525
На 31 грудня 2022	334 898	-	22 104	8 656	365 658
Рух коштів, нетто	98 786	5 900	(21 043)	(8 169)	75 474
Негрошові потоки					
Відсотки	-	-	27 175	2 542	29 717
Приріст	-	-	-	18 663	18 663
Курсові різниці	21 640	-	2 195	-	23 835
На 31 грудня 2023	455 324	5 900	30 431	21 692	513 347

35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Учасники Компанії,
- Інші пов'язані сторони,
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор, директор з виробництва, директор з якості та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на окрему фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - відсутній. Причина відсутності - відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Нижче наведена інформація про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

	2023	2022
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	59 191	39 908
Придбання у пов'язаних сторін:		
Придбання у пов'язаних сторін	(50 368)	(64 139)
Інші нараховання	(22 499)	(11 622)
Відсотки нараховані на позики материнської компанії	(6 263)	(5 495)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	11 761 (2 290)	10 128 (239)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	19 228	5 003
Інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	84 536 (17 994)	150 801 (26 319)
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 679)	(68 639)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(45 011)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Інші поточні зобов'язання (позики материнської компанії)	(244 796)	(228 941)
Інші поточні зобов'язання (безвідсоткові позики до вимоги)	(5 900)	-
Інші поточні зобов'язання (відсотки з позики материнської компанії)	(28 868)	(20 942)

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними (окрім позик, наданих материнською компанією), і будуть погашені грошовими коштами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 1 740 тис. грн. (2022 рік: 1 463 тис. грн.).

36. Фактичні і потенційні зобов'язання**Потенційні зобов'язання****Судові процеси**

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у окремій фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Поруки

Товариство виступає поручителем за банківськими кредитами третіх осіб. Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума заборгованості третіх сторін за кредитами, за якими Компанія надала поруку становить 153 139 тис. грн.

37. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	8
Гроші та їх еквіваленти	5 371	27 323
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 134	93 731
Інша поточна дебіторська заборгованість	91 489	154 092
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	204 628	105 957
Заборгованість по оренді	21 692	8 656
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 781	147 062
Інші поточні зобов'язання	281 148	251 071

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням оцінюваних кредитних збитків.

Компанія не вимагає застави по фінансових активах. Керівництво розробило кредитну політику й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків підприємства від аналогічних активів.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти та депозити, здебільшого виникає внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

Ризики концентрації

Концентрації ризику виникають унаслідок фінансових інструментів, що мають подібні характеристики і на які зміни економічних або інших умов впливають подібним чином.

Компанія схильна до ризику концентрації в обсязі операцій із пов'язаними сторонами, які зазначені в примітці «35. Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, а також фінансові активи, доступні для продажу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

Категорії фінансових інструментів

<u>31.12.2023</u>	<u>UAH</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>Разом</u>
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5 371	-	-	5 371
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 134	-	-	111 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	91 489	-	-	91 489
Разом	207 994	-	-	207 994
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	204 628	-	-	204 628
Заборгованість по оренді	21 692	-	-	21 692
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	17 119	1 038	10 624	28 781
Інші поточні зобов'язання	7 484	87 870	185 794	281 148
Разом	250 923	88 908	196 418	536 249
31.12.2022				
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	-	-	8
Гроші та їх еквіваленти	24 763	2 560	-	27 323
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	90 859	2 872	-	93 731
Інша поточна дебіторська заборгованість	154 092	-	-	154 092
Разом	269 722	5 432	-	275 154
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	105 957	-	-	105 957
Заборгованість по оренді	8 656	-	-	8 656
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	91 643	705	54 714	147 062
Інші поточні зобов'язання	1 188	82 375	167 508	251 071
Разом	207 444	83 080	222 222	512 746

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткової зміни курсів валют.

	Збільшення	31.12.2023	31.12.2022
Вплив на прибуток до оподаткування	/ зменшення		
Зміна валютного курсу долара США	10%	(8 891)	(7 765)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	8 891	7 765
Зміна валютного курсу Євро	10%	(19 642)	(22 222)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	19 642	22 222

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31.12.2023	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	204 628	204 628	-	-	204 628
Заборгованість по оренді	21 692	5 994	5 994	9 704	21 692
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 781	28 781	-	-	28 781
Інші поточні зобов'язання	281 148	36 352	244 796	-	281 148
Разом	536 249	275 755	250 790	9 704	536 249

31.12.2023	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	105 957	63 100	42 857	-	105 957
Заборгованість по оренді	8 656	1 783	1 782	5 091	8 656
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	147 062	147 062	-	-	147 062
Інші поточні зобов'язання	251 071	22 130	228 941	-	251 071
Разом	512 746	234 075	273 580	5 091	512 746

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення відношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу. Протягом звітної періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Співвідношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу на 31 грудня 2023 та 2022 років представлено наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	50 172	(20 591)
Разом капітал	149 217	108 123
Співвідношення прибутку від операцій до суми власного капіталу	33,6%	-19,0%

38. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року:

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5 371	-	5 371
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 134	-	111 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	91 489	-	91 489
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Кредити банків	204 628	204 628	-
Заборгованість по оренді	21 692	-	21 692
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 781	-	28 781
Інші поточні зобов'язання	281 148	-	281 148

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року:

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	-	-	8
Гроші та їх еквіваленти	27 323	-	-	27 323
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	93 731	-	-	93 731
Інша поточна дебіторська заборгованість	154 092	-	-	154 092
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	105 957	-	105 957	-
Заборгованість по оренді	8 656	-	-	8 656
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	147 062	-	-	147 062
Інші поточні зобов'язання	251 071	-	-	251 071

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<i>Фінансові активи, за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	8	-	8
Гроші та їх еквіваленти	5 371	27 323	5 371	27 323
Торгова дебіторська заборгованість	111 134	93 731	111 134	93 731
Інша поточна дебіторська заборгованість	91 489	154 092	91 489	154 092
Фінансові активи разом	207 994	275 154	207 994	275 154

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<i>Фінансові зобов'язання, за амортизованою собівартістю:</i>				
Кредити банків	204 628	105 957	204 628	105 957
Заборгованість по оренді	21 692	8 656	21 692	8 656
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	28 781	147 062	28 781	147 062
Інші поточні зобов'язання	281 148	251 071	281 148	251 071
Фінансові зобов'язання разом	536 249	512 746	536 249	512 746

40. Коригування помилок минулих періодів

Під час підготовки окремої фінансової звітності були виявлені деякі помилки, пов'язані з періодом, що закінчився 31 грудня 2022 року. У зв'язку з виправленням помилок відповідно до вимог МСБУ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» у фінансову звітність були внесені наступні зміни:

Рядок	Код рядка	31.12.2022 до коригувань	Коригування	31.12.2022
Звіт про фінансовий стан				
Інші необоротні активи	1090	8 398	26	8 424
Виробничі запаси	1101	1 642	(149)	1 493
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	38 082	(170)	37 912
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5 004	(267)	4 737
Інші оборотні активи	1190	5 402	(13)	5 389
Нерозподілений прибуток	1420	105 709	(981)	104 728
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	146 974	88	147 062
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	1620	690	320	1 010
Звіт про фінансові результати				
Витрати на збут	2150	(145 267)	(65)	(145 332)
Інші операційні витрати	2180	(39 649)	(5)	(39 654)
Інші витрати	2270	(55 303)	(149)	(55 452)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 659	(231)	3 428

41. Події після звітної дати

Керівництво Компанії заявляє, що не існувало істотних подій, які потрібно розкривати і, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю фірма "Триплекс"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників ² 360

Адреса, телефон вулиця Троїська, буд. 21/А, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49101

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, квартал) 2023

за ЄДРПОУ 402344039

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
UA12020010010037010
240
46.46

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	27	412
первісна вартість	1001	99	515
накопичена амортизація	1002	72	103
Незавершені капітальні інвестиції	1005	199	-
Основні засоби	1010	13 314	10 892
первісна вартість	1011	37 397	39 287
знос	1012	24 083	28 395
Інвестиційна нерухомість	1015	327	280
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	467	467
знос інвестиційної нерухомості	1017	140	187
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	300	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	300
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	-
Відстрочені податкові активи	1045	6 338	7 421
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	8 424	21 197
Усього за розділом I	1095	28 937	40 502
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	327 170	333 362
виробничі запаси	1101	1 493	1 994
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	2 295	1 748
товари	1104	323 382	329 620
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	93 731	111 134
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	37 912	118 465
з бюджетом	1135	4 737	324
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 706	313
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	154 092	91 489
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 323	5 371
готівка	1166	23	34
рахунки в банках	1167	24 660	5 337
Витрати майбутніх періодів	1170	345	735
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 389	3 023
Усього за розділом II	1195	650 699	663 903
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	679 636	704 405

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 395	3 395
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	104 728	145 822
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	108 123	149 217
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 091	9 704
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 091	9 704
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	105 957	204 628
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 565	11 988
товари, роботи, послуги	1615	147 062	28 781
розрахунками з бюджетом	1620	1 010	3 094
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	281	416
розрахунками з оплати праці	1630	2 390	2 153
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	45 344	2 451
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 742	10 825
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	251 071	281 148
Усього за розділом III	1695	566 422	545 484
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	679 636	704 405

Керівник

Головний бухгалтер

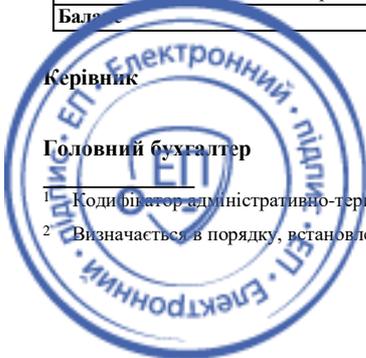
*ЕП Резніченко
Валентин
Володимирович
ЕП Путілова
Людмила
Федорівна*

Резніченко Валентин Володимирович

Путілова Людмила Федорівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю фірма "Триплекс" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
20244069		

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 436 329	1 096 460
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 092 836)	(832 159)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	343 493	264 301
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 272	18 319
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(58 593)	(44 389)
Витрати на збут	2150	(173 385)	(145 332)
Інші операційні витрати	2180	(19 195)	(39 654)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	96 592	53 245
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	801	200
Інші доходи	2240	609	1 347
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(29 717)	(19 931)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18 113)	(55 452)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	50 172	-
збиток	2295	(-)	(20 591)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 078)	3 428
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	41 094	-
збиток	2355	(-)	(17 163)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	41 094	(17 163)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48 685	94 758
Витрати на оплату праці	2505	110 719	94 040
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 757	18 815
Амортизація	2515	13 304	7 639
Інші операційні витрати	2520	105 775	106 409
Разом	2550	299 240	321 661

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Резніченко
Валентин
Володимирович
ЕП Путілова
Людмила
Федорівна

Резніченко Валентин Володимирович

Путілова Людмила Федорівна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
20244069		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю фірма "Триплекс"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 579 292	1 239 604
Повернення податків і зборів	3005	-	21
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	92 603	118 131
Надходження від повернення авансів	3020	9 083	4 761
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 314	1 420
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 243	2 943
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(840 588)	(518 295)
Праці	3105	(88 433)	(70 610)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 535)	(17 958)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(54 868)	(53 555)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 793)	(11 952)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 658)	(22 362)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 417)	(19 241)
Витрачання на оплату авансів	3135	(615 727)	(462 323)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(55 682)	(65 587)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(188 434)	(152 652)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-178 732	25 900
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	324	1 548
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	312 506	251 868
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 996)	(4 125)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(237 100)	(204 913)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	72 734	44 378
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	319 190	71 850
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	214 619	107 217
Сплату дивідендів	3355	(-)	(28 387)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(20 511)	(13 033)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	84 060	-76 787
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-21 938	-6 509
Залишок коштів на початок року	3405	27 323	33 153
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14)	679
Залишок коштів на кінець року	3415	5 371	27 323

Керівник

ЕП Резніченко
Валентин
Володимирович

Резніченко Валентин Володимирович

Бухгалтер

ЕП Пугілова
Людмила
Федорівна

Пугілова Людмила Федорівна



**Міністерство освіти і науки України
Університет митної справи та фінансів
Рада молодих вчених
Університету митної справи та фінансів**



**«ЕКОНОМІКО-ПРАВОВІ,
УПРАВЛІНСЬКО-ТЕХНОЛОГІЧНІ
ТА СОЦІАЛЬНО-ПСИХОЛОГІЧНІ ВИМІРИ
СЬОГОДЕННЯ: МОЛОДІЖНИЙ ПОГЛЯД»**

**МАТЕРІАЛИ МІЖНАРОДНОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ**

Том 1

14 листопада 2025 р.

Дніпро

Отрох Є.О. Оцінювання факторного впливу на фінансові показники підприємств курортно-рекреаційної індустрії в рамках антикризового менеджменту	95
Пархоменко В.В. Теоретико-методологічні підходи до оцінки фінансового стану державних банків	97
Пасько К.М. Сучасний стан банківської системи України	99
Плакущій Я.О. Особливості обліку витрат на підприємствах торгівлі	101
Подеряко А.Г. Квантифікація ризику дефолту нефінансових суб'єктів господарювання в умовах невизначеності: аналогії та методика	103
Полтавець Д.Є. Еволюція підходів до капіталізації банків: міжнародний та вітчизняний досвід	105
Пугач В.А. Вплив інфляції на діяльність українських компаній	107
Радченко А.О., Мальцев О.В. Упровадження фінансових технологій у контексті управління банківськими ризиками	109
Радчук Ю.Т. Механізми реалізації платіжних технологій у банківській системі	111
Романець В.М. Цифровізація бізнес-процесів промислових підприємств	113
Семпнуженко А.Д. Вплив кредитного ризику на банківський сектор України в умовах повномасштабної війни	115
Стрельченко А.М. Управління фінансовими ресурсами підприємства і напрями підвищення ефективності їх використання	117
Твіленєва К.Ю. Розвиток кредитних операцій банку як ключова умова економічного відновлення України	119
Філіппова В.Д. Оцінка фінансової стійкості місцевих бюджетів України	121
Чмуть К.В. Автоматизація обліку та контролю розрахунків з оплати праці на базі сучасних програмних рішень	123
Шеліпова К.Ю. Система державного пенсійного забезпечення в Україні	125
Янчак К.Г. Управління ризиками як чинник покращання фінансових результатів в умовах підвищеної ризикованості	127

СЕКЦІЯ 2. Розвиток міжнародних економічних відносин в умовах нестабільності

Артамошенко К.В. Сучасні тенденції розвитку аграрної дипломатії в рамках Світової організації торгівлі (СОТ)	130
Басанець Ю.О. Global Gateway як інструмент економічної дипломатії ЄС у сучасному світі	131
Березенська А.Ю. Сучасні виклики та шляхи модернізації митних служб в умовах глобалізації	134

Плакущий Я.О.,
студент Університету митної справи та фінансів
(науковий керівник – Тополенко Н.М., к.держ.упр., доцент,
доцент кафедри обліку, аудиту, аналізу та оподаткування
Університету митної справи та фінансів)

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ТОРГІВЛІ

Поточні витрати основної діяльності є ключовим фактором у формуванні фінансових результатів підприємства, оскільки відображають реальні ресурси, використані під час здійснення операцій [1]. У торговельній сфері ці витрати мають власну специфіку: вони не пов'язані зі створенням продукції, а забезпечують процес обігу товарів – закупівлю, транспортування, зберігання, реалізацію та супровід торговельних операцій. Тому підходи до їх обліку, групування та класифікації відрізняються від виробничих підприємств, де основним елементом є собівартість продукції. Логіка обігу визначає структуру торговельних витрат і зумовлює необхідність використання окремої системи документування та контролю, що одночасно впливає на формування аналітичних показників та організацію внутрішнього облікового моніторингу.

Облік витрат у торговельних підприємствах відзначається специфічною природою інформаційного забезпечення, оскільки основна увага приділяється операціям, пов'язаним із рухом товарів. До ключових об'єктів обліку належать операції закупівлі, транспортування, складування, реалізації та післяпродажного супроводу. Структура витрат формується переважно за рахунок витрат на збут, логістику, торговельне обслуговування та втрати товарів у процесі зберігання або переміщення. Саме ці витрати визначають фактичну витратомісткість обігового процесу та впливають на формування фінансового результату [4].

Ефективна облікова модель потребує визначення складу витрат та їх структуризації за різними ознаками – товарними групами, форматами продажу, логістичними функціями, центрами відповідальності та організаційними підрозділами. Такий підхід формує багатовимірну інформаційну базу для економічного аналізу, управлінського контролю та оптимізації операційної діяльності. Це особливо важливо для торговельних мереж, де управлінські рішення приймаються на основі маржинальності асортиментних груп та ефективності окремих точок продажу. Важливо також дотримуватись методологічної відповідності між економічним змістом операцій та їх бухгалтерським відображенням, що забезпечує точність фінансової звітності.

Первинні документи у сфері торгівлі виконують як підтверджувальну, так і аналітичну функцію, фіксуючи логістичні, комерційні та адміністративні операції, пов'язані з продажем товарів. На відміну від виробництва, вони слугують засобом контролю руху товарних запасів та обліку витрат на реалізацію, формуючи базу для подальшого узагальнення та аудиторської оцінки [2]. Аудит торговельних підприємств передбачає перевірку повноти та своєчасності обліку витрат, відповідності економічному змісту операцій та їх належності до центрів відповідальності. Особлива увага приділяється логістичним витратам, таким як транспортування, зберігання та комплектація.

Важливим елементом системи обліку витрат у торгівлі є правильне встановлення взаємозв'язку між бухгалтерськими рахунками, що дає змогу коректно відображати господарські операції та забезпечувати достовірність фінансової інформації. Для узагальнення поточних витрат підприємства використовують рахунки 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» і 94 «Інші витрати операційної діяльності». У разі, якщо підприємство має допоміжні або заготівельні процеси, застосовується також рахунок 23 «Виробництво» [1].

Витрати, пов'язані з оплатою праці персоналу, який обслуговує торговельний процес, транспорт чи склади, відображаються за дебетом рахунків витрат (92, 93, 94) у кореспонденції з кредитом рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Орендна плата, комунальні послуги, а також оплата робіт або послуг сторонніх організацій обліковуються через зв'язок дебету рахунків 92–94 і кредиту рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Якщо у процесі діяльності використовуються матеріали або паливно-мастильні ресурси, їх вартість списується проведенням Дт 93, 94 – Кт 20. Таке відображення забезпечує логічну та послідовну структуру обліку витрат, дозволяє контролювати ефективність використання ресурсів і формувати достовірні дані для оцінки фінансових результатів діяльності торговельного підприємства [1].

Сучасні CRM-, ERP-, WMS- та TMS-системи забезпечують комплексну автоматизацію обліку витрат, дозволяючи фіксувати, систематизувати та аналізувати всі операційні витрати торговельного

підприємства у режимі реального часу. Завдяки інтегрованим функціональним модулям ці системи контролюють правильність віднесення витрат до відповідних статей, забезпечують своєчасне відображення інформації про логістичні, адміністративні та збутові процеси, а також зменшують ймовірність виникнення помилок або спотворень даних. Водночас вони сприяють тіснішій інтеграції бухгалтерського та управлінського обліку, дозволяючи автоматично формувати аналітичні звіти для оцінки ефективності окремих підрозділів, товарних груп та каналів збуту [3]. Отже, облік витрат у торгівлі носить міждисциплінарний характер і передбачає інтеграцію кількох сфер знань та методологій. Поєднання традиційних бухгалтерських методів із сучасними підходами логістичного аналізу дозволяє не лише коректно фіксувати фактичні витрати, а й оцінювати ефективність руху товарних запасів, логістичних процесів та операційних циклів.

Список використаних джерел:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. *Офіційний вісник України*. 2000. № 11.
2. Бутинець Ф. Ф., Чебанова Н. В. Бухгалтерський облік : підручник. Житомир : ЖДТУ, 2021. 728 с.
3. Давидюк Т. В. Особливості формування та аналізу витрат обігу на торговельних підприємствах. *Облік і фінанси*. 2022. № 3. С. 112–118.
4. Тополенко Н.М. Лавренюк Ю.С. Доходи, видатки і витрати в бюджетних установах: сутність, проблеми обліку та шляхи вдосконалення. *Бізнес-навігатор*. 2021. № 3 (64). С. 101–110.

НАУКОВЕ ВИДАННЯ

**«ЕКОНОМІКО-ПРАВОВІ,
УПРАВЛІНСЬКО-ТЕХНОЛОГІЧНІ
ТА СОЦІАЛЬНО-ПСИХОЛОГІЧНІ ВИМПИРИ
СЬОГОДЕННЯ: МОЛОДІЖНИЙ ПОГЛЯД»**

**МАТЕРІАЛИ МІЖНАРОДНОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ**

Том 1

14 листопада 2025 р.

Організатори конференції не завжди поділяють думку учасників. У збірнику максимально точно відображається орфографія та пунктуація, запропонована учасниками. Усі матеріали подаються в авторській редакції. За точність викладених фактів відповідальність покладається на авторів.

Підписано до друку 18.11.2025. Формат 60×84 1/16. Папір офсетний.
Ум. друк. арк. 28,94. Облік.-вид. арк. 25,72. Тираж 100 прим.
Замовлення № 49.

Дніпро: Університет митної справи та фінансів
(свідоцтво про видавничу діяльність ДК № 6198 від 24.05.2018 р.).
49000, м. Дніпро, вул. Володимира Вернадського, 2/4

**ДЕМОНСТРАЦІЙНИЙ МАТЕРІАЛ
ДО КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ МАГІСТРА**

За спеціальністю «Облік і оподаткування»

на тему:

Організація обліку, аналіз і аудит поточних витрат основної

діяльності підприємства

(за матеріалами ТОВ фірма «Триплекс»)

Дипломник: Плакущий Я.О.

Науковий керівник: к.е.н., доцент Тополенко Н.М.

Метою кваліфікаційної роботи магістра є дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів організації обліку, аналізу та аудиту поточних витрат основної діяльності підприємства ТОВ фірма «Триплекс» і розробка пропозицій щодо їх удосконалення з метою підвищення ефективності управління витратами та забезпечення достовірності фінансової інформації.

Для досягнення поставленої мети в роботі передбачено розв'язання таких завдань:

- розкрити економічну сутність поточних витрат та їх значення у формуванні фінансових результатів підприємства;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат в Україні та його відповідність міжнародним стандартам;
- охарактеризувати організацію бухгалтерського обліку поточних витрат основної діяльності на підприємстві ТОВ фірма «Триплекс»;
- провести аналіз структури та динаміки поточних витрат основної діяльності підприємства;
- оцінити систему внутрішнього контролю та аудиту поточних витрат і розробити пропозиції щодо їх удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аналізу та аудиту поточних витрат основної діяльності підприємства ТОВ фірма «Триплекс».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних засад формування, обліку, аналізу та аудиту поточних витрат основної діяльності підприємства в умовах сучасних вимог нормативного регулювання та управління.

Лист 2

Класифікація поточних витрат за економічними елементами відповідно до
НП(С)БО 16

Економічний елемент витрат	Економічний зміст та характеристика	Основні складові	Роль у формуванні собівартості та управлінні
Матеріальні витрати	Споживання матеріальних ресурсів у процесі операційної діяльності підприємства	Сировина, матеріали, комплектуючі, паливо, енергія, вода, запасні частини	Формують значну частку собівартості, визначають матеріаломісткість, є об'єктом контролю та оптимізації
Витрати на оплату праці	Вартість використання трудових ресурсів у процесі господарської діяльності	Основна і додаткова заробітна плата, премії, надбавки, компенсації	Впливають на продуктивність праці, мотивацію персоналу та кадрову ефективність
Відрахування на соціальні заходи	Обов'язкові нарахування на фонд оплати праці відповідно до законодавства	Єдиний соціальний внесок	Формують витрати на робочу силу, впливають на загальний рівень витрат і фінансове планування
Амортизація	Перенесення вартості необоротних активів на собівартість у процесі їх використання	Основні засоби та нематеріальні активи	Відображає споживання активів, формує ресурси для їх відновлення
Інші операційні витрати	Витрати, необхідні для забезпечення безперервної діяльності підприємства	Оренда, комунальні послуги, ремонт, зв'язок, відрядження, банківські послуги	Забезпечують функціонування підприємства, потребують посиленого внутрішнього контролю

Нормативно-правове регулювання обліку поточних витрат в Україні

Рівень регулювання	Нормативно-правовий акт (стандарт)	Сфера регулювання поточних витрат	Значення для обліку, аналізу та звітності
Законодавчий рівень	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51]	Визначає загальні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності; закріплює принципи нарахування та відповідності доходів і витрат.	Формує методологічну основу обліку витрат; забезпечує відображення витрат у періоді їх виникнення незалежно від дати оплати; гарантує зіставність показників фінансової звітності та її корисність для користувачів
Національні стандарти бухгалтерського обліку (методологічний рівень)	НП(С)БО 16 «Витрати»	Регламентує поняття витрат, критерії їх визнання та оцінки; визначає класифікацію витрат за функціональними видами (виробничі, адміністративні, витрати на збут, інші операційні).	Забезпечує єдині правила формування поточних витрат; дозволяє обґрунтовано визначати собівартість продукції; створює інформаційну базу для ціноутворення, аналізу ефективності та управлінських рішень
Національні стандарти фінансової звітності (інформаційний рівень)	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає склад, структуру та принципи подання фінансової звітності; встановлює вимоги до розкриття інформації про витрати та фінансові результати	Забезпечує прозорість та зрозумілість інформації про поточні витрати; сприяє повному висвітленню результатів операційної діяльності; підвищує аналітичну цінність фінансової звітності
Національні стандарти фінансової звітності (звітний рівень)	НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»	Регламентує порядок формування та відображення витрат у Звіті про фінансові результати; визначає структуру операційних, фінансових та інших витрат	Забезпечує коректну інтерпретацію структури витрат і фінансових результатів; створює основу для аналізу прибутковості, динаміки витрат і ефективності діяльності підприємства
Спеціалізований рівень регулювання активів	НП(С)БО 9 «Запаси»	Визначає порядок оцінки запасів при їх визнанні та вибутті; регламентує методи списання (ФІФО, середньозважена собівартість).	Безпосередньо впливає на формування матеріальних витрат; забезпечує обґрунтованість оцінки собівартості продукції; визначає порядок визнання знецінення запасів як витрат звітного періоду
Міжнародний рівень регулювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	Встановлюють загальні концептуальні підходи до визнання та подання витрат; застосовуються підприємствами, що зобов'язані або добровільно перейшли на МСФЗ	Забезпечують порівнюваність фінансової інформації на міжнародному рівні; гармонізують національну практику з глобальними вимогами; підвищують інвестиційну привабливість та довіру користувачів звітності

Спеціалізоване та міжнародне регулювання обліку поточних витрат підприємств

Папям регулювання	Нормативний документ	Основні положення щодо обліку поточних витрат	Вплив на формування витрат і фінансову звітність
Галузеве регулювання (національний рівень)	Спеціалізовані положення та методичні рекомендації для окремих галузей (будівництво, аграрний сектор, енергетика тощо)	Деталізують загальні принципи обліку витрат з урахуванням технологічної та організаційної специфіки діяльності; встановлюють особливості формування собівартості, розподілу витрат, обліку незавершеного виробництва	Забезпечують адекватне відображення витрат відповідно до галузевих умов; підвищують точність калькулювання собівартості та аналітичну цінність облікової інформації
Міжнародний рівень регулювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	Формують єдину систему принципів визнання, оцінювання та розкриття інформації про витрати; ґрунтуються на концепції зменшення економічних вигод і принципах достовірності, нейтральності та повноти	Забезпечують прозорість і зіставність фінансової інформації; унеможливають маніпулювання витратами; підвищують довіру інвесторів та інших користувачів звітності
Оцінка матеріальних витрат	МСБО (IAS) 2 «Запаси»	Визначає оцінку запасів за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації; регламентує визнання знецінення запасів як витрат періоду	Запобігає завищенню активів і прибутку; безпосередньо впливає на величину матеріальних витрат; забезпечує реалістичне відображення фінансових результатів
Подання та класифікація витрат у звітності	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	Дозволяє класифікацію витрат за характером (економічними елементами) або за функціями (виробництво, управління, збут); вимагає послідовності застосування обраного підходу	Забезпечує порівнюваність фінансової інформації в часі та між підприємствами; сприяє глибшому аналізу структури витрат; підвищує інформативність звітності
Облік амортизації основних засобів	МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»	Регламентує систематичне нарахування амортизації протягом строку корисного використання активу; дозволяє вибір методу амортизації залежно від характеру споживання економічних вигід	Формує один із ключових елементів поточних витрат; забезпечує відображення реального споживання виробничого потенціалу; впливає на фінансові результати та інвестиційні рішення
Облік амортизації нематеріальних активів	МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»	Визначає порядок амортизації нематеріальних активів; встановлює вимоги до розкриття інформації щодо	Забезпечує повноту розкриття інформації про витрати, пов'язані з використанням інтелектуального капіталу

		методів, строків корисного використання та змін оцінок	
--	--	--	--

Лист 5

Характеристика сучасних зарубіжних підходів до обліку та управління витратами

Напрямок	Особливості та практики у зарубіжних країнах	Приклади та застосування	Переваги для управління та контролю
Класифікація витрат	Поєднання функціонального (виробничі, адміністративні, збутові) та економічного (матеріальні, трудові, амортизаційні тощо) підходів для комплексної оцінки витрат	ЄС, США, Канада, Японія	Дозволяє аналізувати ефективність напрямів діяльності, виявляти неефективні витрати та оптимізувати собівартість
Принцип нарахування витрат	Відображення витрат у періоді їх виникнення незалежно від оплати; забезпечує зіставлення доходів і витрат	МСФЗ (МСБО 1, МСБО 16), US GAAP	Підвищує достовірність фінансових результатів, точність рентабельності та якість управлінських рішень
Автоматизація та ERP-системи	Інтеграція облікових даних, автоматичний облік і контроль витрат у реальному часі	Корпорації США, ЄС, Японії	Забезпечує прозорість витрат, оперативний контроль та гнучкість управління ресурсами
Аудит поточних витрат	Документальна перевірка, оцінка внутрішніх контролів і аналітичні процедури з рекомендаціями	Велика Британія, Німеччина, Канада, Японія	Підвищує достовірність звітності, дозволяє виявляти ризики та покращувати управлінські процеси
Управлінський облік	Орієнтація на потреби менеджменту: бюджетування, аналіз відхилень, маржинальний аналіз	США, Європа, Японія	Сприяє плануванню витрат, оптимізації ресурсів і прийняттю стратегічних рішень
Інтеграція міжнародних стандартів	Дотримання МСФЗ, класифікація витрат за функціями й елементами	ЄС, США, Канада	Забезпечує прозорість, порівнянність звітності та довіру інвесторів

Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ фірма «Триплекс» за 2023–2024

рр.

Показник	2023 рік (тис. грн)	2024 рік (тис. грн)	Відхилення (+/-)	Темп росту, %
Чистий дохід від реалізації продукції	1 436 329	1 878 524	+442 195	130,79
Собівартість реалізованої продукції	(1 092 896)	(1 378 594)	-285 698	126,14
Валовий прибуток	343 433	499 930	+156 497	145,57
Адміністративні витрати	(58 593)	(73 825)	-15 232	126,00
Витрати на збут	(173 385)	(234 124)	-60 739	135,03
Фінансовий результат до оподаткування	50 112	90 558	+40 446	180,71
Чистий прибуток	41 034	74 221	+33 187	180,88
Середньорічна вартість активів (на кінець року)	704 345	1 044 897	+340 552	148,35
Власний капітал	149 157	196 789	+47 632	131,93

Документування та облік адміністративних витрат ТОВ фірма «Триплекс» за 2024 рік

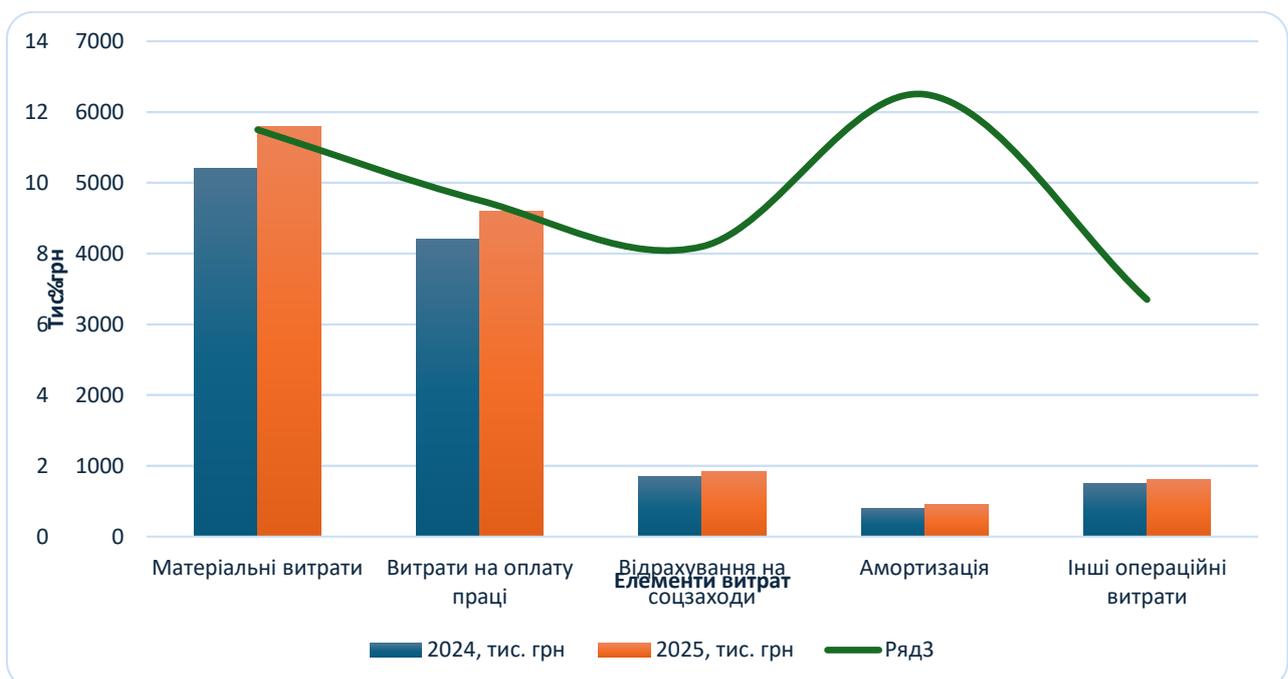
(Рахунок 92)

№	Стаття адміністративних витрат	Сума витрат, тис. грн	Первинні документи
1	Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	60 214	Табелі обліку робочого часу, штатний розпис, накази про преміювання, розрахунково-платіжні відомості
2	Послуги сторонніх організацій	7 502	Акти приймання-передачі наданих послуг, договори з контрагентами
3	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1 060	Розрахунки амортизації активів, аналітичні картки основних засобів та нематеріальних активів
4	Матеріальні витрати	2 753	Акти списання запасів, накладні на внутрішнє переміщення

Документування та облік витрат на збут ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік (Рахунок 93)

Категорія витрат	Сума у 2025 р., грн	Первинні документи
Логістичні та транспортні витрати (послуги сторонніх організацій)	87 712	ТТН, маршрутні листи, Акти наданих транспортно-експедиційних послуг
Витрати на оплату праці збутового персоналу	109 199	Табелі обліку робочого часу, штатний розпис, накази про преміювання, розрахунково-платіжні відомості
Витрати на маркетинг та рекламу	частина загальної суми	Акти виконаних робіт рекламних агенцій, звіти про проведені маркетингові заходи, ефірні довідки
Пакувальні матеріали та тара	частина загальної суми	Акти списання, накладні-вимоги на відпуск матеріалів

Порівняння структури поточних витрат підприємства ТОВ фірма «Триплекс» за 2024–2025 роки та динаміка їх зростання



Лист 8

Автоматизація обліку та документування поточних витрат ТОВ фірма «Триплекс»
за 2025

№	Напрямок обліку	Склад витрат	Первинні документи	Механізм автоматизації	Вплив на облік та звітність
1	Виробничі витрати	Закупівля товарів, матеріалів	Видаткові накладні, акти приймання товарів, інвойси	Електронне внесення даних у облікову систему	Автоматичне групування витрат за рахунками 23, 28; контроль за залишками
2	Адміністративні витрати	Оплата праці, послуги сторонніх організацій, амортизація, матеріали	Табелі обліку робочого часу, платіжні відомості, акти виконаних робіт, акти списання	Внесення даних у реєстри 92 через ERP-систему	Формування аналітичної звітності, контроль за дотриманням бюджету
3	Витрати на збут	Зарплати збутового персоналу, логістика, маркетинг, пакувальні матеріали	Табелі, ТТН, акти наданих послуг, акти списання	Інтеграція даних у рахунок 93; автоматичні підсумки по підрозділах	Підготовка Звіту про фінансові результати; аналіз ефективності збутової діяльності
4	Інші операційні витрати	Курсові різниці, резерв сумнівних боргів, витрати на валютні операції	Бухгалтерські довідки, банківські виписки, заявки на купівлю валюти	Автоматичний розрахунок курсових різниць та резерву в системі	Забезпечення достовірності фінансової звітності та відповідності МСФЗ 9
5	Зберігання та контроль документів	Усі первинні документи за рахунками 9 класу	Електронні накладні, акти, податкові накладні з КЕП	Централізоване зберігання в електронній системі; контроль наявності оригіналів	Підвищення точності обліку, оперативності формування управлінських звітів, мінімізація ризику втрати документів

Лист 9

Аналіз структури та динаміки операційних витрат ТОВ фірма «Триплекс» за
2024–2025 роки

Стаття операційних витрат	2024 рік, т грн	Частка, %	2025 рік, т грн	Частка, %	Відхилення, тис.
Собівартість реалізованої продукції	1 378 594	79,9	1 729 826	80,0	+351 232
Адміністративні витрати	73 825	4,3	73 825	4,3	0
Витрати на збут	234 124	13,6	234 124	13,5	0
Інші операційні витрати	43 283	2,2	43 283	2,2	0
Разом операційні витрати	1 344 069	100,0	1 729 826	100,0	+385 757

Факторний аналіз зміни витрат ТОВ фірма «Триплекс» за 2025 рік

Група витрат	Сума у 2024 р., тис. грн	Сума у 2025 р., тис. грн	Абсолютна зміна, тис. грн	Темп зміни, %	Питома вага у 2025 р., %	Основні фактори зміни
Собівартість реалізованої продукції	1 076 421	1 362 119	+285 698	126,6	79,7	Зростання фізичного обсягу продажів, інфляційне підвищення закупівельних цін на імпортні товари, збільшення транспортно-заготівельних витрат
Адміністративні витрати	58 593	73 825	+15 232	126,0	4,3	Зростання фонду оплати праці управлінського персоналу, часткове скорочення амортизаційних витрат, розширення штату
Витрати на збут	173 385	234 124	+60 739	135,0	13,7	Активізація маркетингової діяльності, розширення логістичної мережі, збільшення витрат на оплату праці збутового персоналу та утримання складів
Інші операційні витрати	24 195	32 283	+8 088	133,3	1,9	Зростання резерву сумнівних боргів, операційні курсові різниці, валютні операції та інші фінансові витрати

	1 332 594	1 702 351	+369 757	127,9	100	-
--	-----------	--------------	----------	-------	-----	---

Показники ефективності витрат ТОВ фірма «Триплекс»

Показник	Методика розрахунку	2023 рік	2024 рік	Зміна (+/-)
1. Витратомісткість продажу (рів собівартості)	Собівартість / Чистий дох	0,761	0,734	-0,027
2. Валова рентабельність реаліза %	(Валовий прибуток / Чистий дохід) × 100	23,91%	26,61%	+2,70 п.п
3. Затратовіддача (окупність собівартості)	Чистий дохід / Собівартість	1,314	1,363	+0,049

Динаміка та структура витрат на збут та складську логістику ТОВ фірма «Триплекс» за 2023–2024 рр.

№	Категорія витрат	Сума у 2024 р., тис. грн	Сума у 2025 р., тис. грн	Зростання, грн	Темп зростання, %	Фактор впливу
1	Послуги сторонніх організацій	60 158	87 712	27 554	45,8	Зростання товарообігу та активізація логістики; висока залежність від зовнішніх операторів
2	Заробітна плата збутового персоналу	83 367	109 199	25 832	31,0	Підвищення фонду оплати праці та розширення штату менеджерів та складського персоналу
3	Витрати на маркетинг та рекламу	18 476	21 213	2 737	14,8	Активізація промоційних заходів, реклама нових товарних груп
4	Пакувальні матеріали та тара	11 384	16 000	4 616	40,6	Збільшення обсягів продажів та необхідність додаткової упаковки товарів
5	Інші витрати на збут	—	—	—	—	Мелкозатратні статті (канцтовари, комунальні послуги складів), зростання пропорційне зростанню основних витрат
Всього витрат на збут	173 385	234 124	60 739	35,0	Загальне зростання на 35% за рік, випереджає темпи інфляції	

Напрями удосконалення організації обліку поточних витрат на підприємстві

