

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника  
Економічний факультет  
Кафедра обліку і оподаткування

# КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

На здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему “Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в  
балансі підприємства”

Виконав: студент групи ОО-41  
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Паньківа Василя Васильовича

Керівник Григорів Ольга Орестівна  
(прізвищетаініціали)

Рецензент Кропельницька Світлана  
Орестівна

(прізвищетаініціали)

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет  
Кафедра обліку і оподаткування  
Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри

  
(підпис)

Баланюк І.Ф.

“7” листопада 2024 р.

## **ЗАВДАННЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

Паньківа Василя Васильовича

1. Тема роботи: «Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в балансі підприємства»

керівник роботи: кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів Григорів О.О.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: сутність, зміст та структура балансу як основної форми фінансової звітності; нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні; теоретичні підходи до відображення основних статей балансу; методика визнання та оцінки активів для відображення у балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло»; методика визнання та оцінки зобов'язань і капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло»; аналітичні процедури оцінювання структури та динаміки статей балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло»; шляхи вдосконалення методики складання балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло»; контрольні процедури достовірності формування балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло»; удосконалення аналітичних і контрольних процедур у контексті підвищення якості звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло».

3. Дата видачі завдання 04.12.2024 р.

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

| № з/п | Назва етапів роботи                                                                                                  | Строк виконання етапів роботи | Примітка |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|
| 1.    | Теоретичні засади формування звітної інформації в балансі підприємства                                               | 17.02.2025 р.                 | Виконано |
| 2.    | Методичні засади формування звітної інформації в балансі КП «Івано-Франківськмиськсвітло»                            | 18.03.2025 р.                 | Виконано |
| 3.    | Шляхи вдосконалення аналітичних і контрольних процедур звітної інформації в балансі КП «Івано-Франківськмиськсвітло» | 21.04.2025 р.                 | Виконано |

Студент  Паньків В.В.

Керівник роботи  Григорів О. О.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

## **ВІДГУК**

### **на кваліфікаційну роботу**

студента групи ОО-41 Паньківа Василя Васильовича

на тему:

«Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в балансі підприємства»

Тема кваліфікаційної роботи є надзвичайно актуальною, адже достовірне формування звітної інформації в балансі установи має вирішальне значення для оцінки її фінансового стану. В умовах сучасної економіки підвищення прозорості звітності є нагальною потребою.

Дипломна робота Паньківа Василя Васильовича виконана на високому рівні відповідно до поставленої мети та завдань. Дослідження базується на матеріалах діяльності комунального підприємства «Івано-Франківськміськвітло», що забезпечує практичну цінність отриманих результатів.

У першому розділі ґрунтовно розкрито теоретичні засади формування балансу, охарактеризовано його структуру, функції, нормативно-правову базу. Подано огляд сучасних наукових підходів до оцінки балансових статей, що створює надійну основу для наступних аналітичних і практичних розділів.

Другий розділ присвячено аналізу реального стану облікових процесів на прикладі конкретної установи — описано порядок визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу, проаналізовано динаміку балансу в контексті фінансової стійкості й ефективності використання ресурсів.

У третьому розділі запропоновано низку дієвих заходів для вдосконалення формування звітної інформації: впровадження автоматизованих систем обліку,

гармонізація з міжнародними стандартами, оновлення методів оцінки основних засобів, посилення ролі внутрішнього аудиту та контролю за достовірністю показників.

Усі пропозиції в роботі логічно обгрунтовані, реалістичні та мають потенціал практичного застосування. Отримані результати становлять інтерес не лише для даної установи, а й можуть слугувати прикладом для інших комунальних структур, що прагнуть удосконалити фінансову звітність.

Робота є самостійним, завершеним дослідженням, повністю відповідає вимогам, що ставляться до бакалаврських кваліфікаційних робіт, а її автор продемонстрував фаховість, аналітичне мислення та вміння формулювати конструктивні висновки.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність КП «Івано-Франківськміськвітло»

Загальний висновок.

Кваліфікаційна робота Паньківа Василя Васильовича на тему «Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в балансі підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Науковий керівник  
кандидат економічних наук  
доцент кафедри фінансів  
Прикарпатського національного  
університету імені Василя Стефаника

 - Григорів О.О.

“23” травня 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника



Економічний факультет  
Кафедра обліку і оподаткування

## РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студента економічного факультету Прикарпатського національного  
університету імені Василя Стефаника

Паньківа Василя Васильовича

на тему:

«Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в балансі  
підприємства»

*Актуальність теми.* Робота присвячена важливому питанню — формуванню достовірної звітної інформації в балансі установи. У сучасних умовах дотримання прозорості фінансової звітності має особливе значення для прийняття ефективних управлінських рішень. Особливо актуальною є потреба адаптації обліку до міжнародних стандартів і впровадження цифрових рішень у сфері обліку.

*Якість проведеного дослідження.* Студент чітко сформулював мету, логічно побудував структуру роботи, охопив як теоретичні, так і практичні аспекти. Аналіз проведено на основі діяльності комунального підприємства, що додає дослідженню прикладного характеру. Запропоновані шляхи вдосконалення — впровадження автоматизації, оновлення оцінки активів, перехід на МСФЗ — є влучними й доцільними.

*Практична цінність висновків і рекомендацій.* Отримані результати можуть бути реалізовані на практиці для підвищення якості фінансової звітності, точності облікових даних, зменшення ризиків управлінських рішень. Запропоновані рекомендації мають значення не лише для конкретної установи, а й для аналогічних суб'єктів у сфері комунального господарства.

*Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи.* Кваліфікаційна робота Паньківа Василя Васильовича на тему «Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в балансі підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

кандидат економічних наук

доцент кафедри фінансів

Прикарпатського національного

університету імені Василя Стефаника

Кропельницька С.О.

“23” травня 2025 р.

## Зміст

|                                                                                                                                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВСТУП.....</b>                                                                                                                    | <b>5</b>  |
| <b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ<br/>ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>                                      | <b>8</b>  |
| <b>1.1. СУТНІСТЬ, ЗМІСТ ТА СТРУКТУРА БАЛАНСУ ЯК ОСНОВНОЇ<br/>ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>                                    | <b>8</b>  |
| <b>1.2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СКЛАДАННЯ<br/>БАЛАНСУ В УКРАЇНІ .....</b>                                                    | <b>12</b> |
| <b>1.3. ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВІДОБРАЖЕННЯ ОСНОВНИХ СТАТЕЙ<br/>БАЛАНСУ.....</b>                                                      | <b>17</b> |
| <b>ВИСНОВОК ДО РОЗДІЛУ 1.....</b>                                                                                                    | <b>22</b> |
| <b>РОЗДІЛ 2 МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ<br/>ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІ МІСЬКІ СВІТЛО»<br/>.....</b>          | <b>24</b> |
| <b>2.1. МЕТОДИКА ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКИ АКТИВІВ ДЛЯ<br/>ВІДОБРАЖЕННЯ У БАЛАНСІ КП «ІВАНО-<br/>ФРАНКІВСЬКІ МІСЬКІ СВІТЛО».....</b>        | <b>24</b> |
| <b>2.2. МЕТОДИКА ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКИ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І КАПІТАЛУ<br/>КП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІ МІСЬКІ СВІТЛО" .....</b>                        | <b>30</b> |
| <b>2.3. АНАЛІТИЧНІ ПРОЦЕДУРИ ОЦІНЮВАННЯ СТРУКТУРИ ТА<br/>ДИНАМІКИ СТАТЕЙ БАЛАНСУ КП "ІВАНО-<br/>ФРАНКІВСЬКІ МІСЬКІ СВІТЛО" .....</b> | <b>37</b> |



|                                                                                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВИСНОВОК ДО РОЗДІЛУ 2.....</b>                                                                                                                    | <b>46</b> |
| <b>РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ І<br/>КОНТРОЛЬНИХ ПРОЦЕДУР ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ КП<br/>«ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО».....</b>    | <b>49</b> |
| <b>3.1. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ БАЛАНСУ<br/>КП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО" .....</b>                                                | <b>49</b> |
| <b>3.2. УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ І КОНТРОЛЬНИХ ПРОЦЕДУР<br/>У КОНТЕКСТІ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ЗВІТНОСТІ КП "ІВАНО-<br/>ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО" .....</b> | <b>56</b> |
| <b>3.3. УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ І КОНТРОЛЬНИХ ПРОЦЕДУР<br/>У КОНТЕКСТІ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ЗВІТНОСТІ КП "ІВАНО-<br/>ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО" .....</b> | <b>64</b> |
| <b>ВИСНОВОК ДО 3 РОЗДІЛУ.....</b>                                                                                                                    | <b>71</b> |
| <b>ВИСНОВКИ .....</b>                                                                                                                                | <b>74</b> |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>                                                                                                              | <b>77</b> |
| <b>ДОДАТКИ.....</b>                                                                                                                                  | <b>80</b> |

## ВСТУП

Формування звітної інформації в балансі підприємства є одним із ключових аспектів бухгалтерського обліку, що забезпечує достовірність, релевантність і прозорість фінансової звітності. Баланс як форма фінансової звітності відображає фінансовий стан підприємства, його майнове і фінансове положення, що має вирішальне значення для зацікавлених сторін, включаючи власників, інвесторів, кредиторів, державні органи та інші суб'єкти ринку (Коверко, 2018; Приймак, Костишина, Долбнєва, 2016).

У сучасних умовах глобалізації та цифровізації економіки підвищується потреба у вдосконаленні методичних засад формування звітної інформації в балансі підприємства. Це зумовлено необхідністю адаптації бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) та підвищенням вимог до аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень (Добрянська, 2015; Білоусова, 2020). Відповідно, дослідження теоретичних і методичних засад формування балансової звітності набуває особливої актуальності в контексті забезпечення прозорості та ефективності корпоративного управління (Ганусич, 2016; Ковальчук, 2017).

Значний внесок у розвиток концепції бухгалтерського балансу здійснили вітчизняні та зарубіжні науковці, зокрема, у працях Хоми (2017) аналізується вплив аудиторських процедур на достовірність балансових показників, а Біліченко (2019) розглядає методичні підходи до аналізу структури балансу з метою підвищення його інформаційної цінності. У свою чергу, Ганусич (2016) акцентує увагу на використанні балансу як інструменту оцінки фінансової стійкості підприємства, що є важливим для формування стратегій його розвитку. Дослідження Черника (2020) розкривають роль фінансової звітності у процесі обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством, а Степаненко (2019) висвітлює питання методики складання балансової звітності та аналізу її показників.

**Актуальність даної теми** також обумовлена динамічними змінами в законодавчому регулюванні бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (1999) встановлює правові засади ведення бухгалтерського обліку, визначає основні принципи складання фінансової звітності та її стандартизації. Водночас дослідження Сушка, Ларікової (2019) вказують на необхідність вдосконалення нормативно-правового забезпечення складання фінансової звітності, зокрема в контексті адаптації до європейських вимог та інтеграції у світову економічну систему.

Окремо слід зазначити, що проблема формування звітної інформації в балансі підприємства стосується не лише методичних, але й концептуальних аспектів. У дослідженні Симона (2019) розглядається історичний розвиток та сучасні концепції бухгалтерського обліку, що дає змогу оцінити трансформацію ролі балансу в економічній системі. Крім того, Іваненко (2017) наголошує на необхідності еволюційного вдосконалення балансової звітності відповідно до змін у господарському середовищі.

Таким чином, дослідження теоретичних і методичних засад формування звітної інформації в балансі підприємства є актуальним і має важливе практичне значення. Результати цього дослідження сприятимуть розробленню ефективних підходів до складання балансової звітності, підвищенню її аналітичної цінності, що, у свою чергу, забезпечить підвищення рівня прозорості фінансової інформації, покращення управлінських рішень і зміцнення фінансової стійкості підприємств у сучасних умовах господарювання.

**Мета дослідження** – теоретичне обґрунтування та розробка методичних засад формування звітної інформації в балансі підприємства з метою підвищення її достовірності та аналітичної цінності.

**Завдання дослідження:**

1. Проаналізувати сутність, зміст та структуру балансу як основної форми фінансової звітності.

2. Дослідити нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні.
3. Оцінити теоретичні підходи до відображення основних статей балансу.
4. Розробити методику визнання та оцінки активів, зобов'язань і капіталу для відображення у балансі.
5. Запропонувати шляхи вдосконалення методики складання балансу та контрольних процедур його достовірності.

**Об'єкт дослідження** – процес формування звітної інформації в балансі підприємства.

**Предмет дослідження** – теоретичні та методичні засади складання балансу підприємства, його аналітичне та контрольне забезпечення.

**Методи дослідження** – системний аналіз, порівняльний аналіз, методи економічного аналізу, нормативно-правовий аналіз, моделювання та узагальнення.

**Наукова новизна дослідження** полягає у розробці методичних підходів до вдосконалення процесу формування звітної інформації в балансі підприємства, що сприяють підвищенню її достовірності, аналітичної цінності та відповідності міжнародним стандартам фінансової звітності.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВА

#### **1.1. Сутність, зміст та структура балансу як основної форми фінансової звітності**

Баланс як основна форма фінансової звітності є важливим інструментом аналізу фінансового стану підприємства. У структурі балансу центральне місце займають активи, які класифікуються на необоротні та оборотні. Ці категорії мають суттєві відмінності у складі, характеристиках і методах оцінки.

Необоротні активи є довгостроковими ресурсами підприємства, які використовуються у господарській діяльності протягом тривалого періоду часу. До них належать основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні ресурси [1, с. 42]. Основні засоби включають будівлі, споруди, машини та обладнання, що використовуються у виробничій та адміністративній діяльності підприємства. Оцінка основних засобів здійснюється за первісною, переоціненою або справедливою вартістю, що визначається відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [2, с. 87].

Нематеріальні активи, такі як патенти, авторські права, товарні знаки, ліцензії, є невідчутними, але важливими ресурсами, що сприяють створенню додаткової вартості підприємства. Їх оцінка ґрунтується на витратах, понесених на їх придбання або створення, та амортизації протягом строку корисного використання [3]. Довгострокові фінансові інвестиції включають вкладення у акції, облігації, частки в інших підприємствах, що забезпечують отримання доходу в перспективі.

Оборотні активи, на відміну від необоротних, є ресурсами, що використовуються у короткостроковому періоді, зазвичай протягом одного операційного циклу. Вони включають запаси, дебіторську заборгованість, грошові кошти та короткострокові фінансові інвестиції. Запаси охоплюють



сировину, матеріали, готову продукцію та товари, що призначені для реалізації. Оцінка запасів здійснюється за методами середньозваженої собівартості, ФІФО або ідентифікованої собівартості одиниці запасів відповідно до вимог бухгалтерського обліку [1, с. 44].

Дебіторська заборгованість є важливою складовою оборотних активів і відображає заборгованість контрагентів перед підприємством за реалізовані товари чи надані послуги. Управління дебіторською заборгованістю є важливим аспектом фінансової політики підприємства, оскільки вона впливає на ліквідність і фінансову стійкість [2, с. 119].

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами підприємства, що включають готівкові та безготівкові кошти, розміщені на банківських рахунках. Короткострокові фінансові інвестиції включають вкладення у цінні папери, які мають високу ліквідність і можуть бути швидко конвертовані у грошові кошти [3].

Однією з ключових складових балансу є зобов'язання, які поділяються на довгострокові та поточні. Ці зобов'язання характеризують фінансову структуру підприємства, його кредитну політику, ризики та можливості щодо розвитку [4, с. 22].

Довгострокові зобов'язання – це боргові зобов'язання підприємства, термін погашення яких перевищує один операційний цикл або рік. До них належать довгострокові кредити банків, облігаційні позики, довгострокові зобов'язання за лізингом, забезпечення виплат майбутніх періодів тощо. Довгострокові кредити є одним із основних джерел фінансування капітальних інвестицій та розвитку підприємств, особливо у виробничій сфері. Вони можуть мати фіксовану або змінну процентну ставку, що впливає на фінансовий результат підприємства [5, с. 34]. Облігаційні позики також є поширеним інструментом залучення капіталу, оскільки дозволяють підприємствам отримати фінансові ресурси без необхідності надання забезпечення у вигляді матеріальних активів.

Окрім кредитних ресурсів, довгострокові зобов'язання можуть включати забезпечення виплат майбутніх періодів, таких як пенсійні зобов'язання, резерви на виплату відпусток або інші соціальні виплати. Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, ці зобов'язання оцінюються за дисконтованою вартістю майбутніх виплат, що враховує часову вартість грошей [6, с. 48].

Поточні зобов'язання – це борги підприємства, що підлягають погашенню протягом одного операційного циклу або року. Вони включають короткострокові кредити і позики, заборгованість перед постачальниками, зобов'язання за податками та зборами, інші короткострокові фінансові зобов'язання. Короткострокові кредити зазвичай використовуються для покриття тимчасових фінансових розривів та забезпечення безперервності господарської діяльності підприємства. Вони можуть бути залучені як у вигляді овердрафту, так і через короткострокові позики банків [4, с. 24].

Заборгованість перед постачальниками відображає фінансову політику підприємства щодо взаємодії з контрагентами. Високий рівень такої заборгованості може свідчити як про ефективне використання кредиторської заборгованості для фінансування діяльності, так і про можливі труднощі з ліквідністю. Зобов'язання за податками та зборами включають нараховані, але не сплачені податки, що є важливою складовою фінансової дисципліни підприємства. Неналежне управління цими зобов'язаннями може призвести до штрафних санкцій та негативно позначитися на фінансовій стійкості підприємства [5, с. 36].

Власний капітал підприємства є одним із найважливіших показників його фінансової стійкості, оскільки визначає рівень самостійності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Його структура включає кілька основних компонентів, серед яких статутний капітал, додатковий капітал, нерозподілений прибуток, резервний капітал, спеціальні фонди та інші складові, які безпосередньо впливають на економічну стабільність суб'єкта господарювання [7, с. 124].

Статутний капітал є початковим та обов'язковим елементом власного капіталу, що формується за рахунок внесків засновників підприємства. Його розмір встановлюється установчими документами та може змінюватися відповідно до законодавчих норм і внутрішніх рішень власників підприємства. Величина статутного капіталу відіграє важливу роль у забезпеченні довіри інвесторів та контрагентів, оскільки відображає рівень зобов'язань власників щодо фінансового забезпечення діяльності підприємства. Крім того, значення статутного капіталу може коригуватися через додаткові емісії акцій або внески учасників у капітал [8, с. 128].

Додатковий капітал формується за рахунок емісійного доходу, дооцінки активів, безоплатно отриманих цінностей та інших джерел. Він слугує резервом для покриття збитків та може використовуватися для розширення діяльності підприємства. У фінансовій звітності додатковий капітал відображається окремо, що дозволяє оцінювати його вплив на загальний фінансовий стан суб'єкта господарювання. Зростання додаткового капіталу зазвичай свідчить про підвищення фінансової незалежності підприємства та ефективне управління активами [7, с. 125].

Нерозподілений прибуток – це частина чистого прибутку, яка залишається у розпорядженні підприємства після виплати дивідендів та формування резервних фондів. Він може бути спрямований на інвестування, розширення діяльності або покриття збитків минулих періодів. Його наявність свідчить про ефективність фінансового управління та здатність підприємства до самофінансування. Нерозподілений прибуток є важливим елементом у структурі власного капіталу, оскільки забезпечує гнучкість фінансового управління та можливість розвитку без залучення додаткових позикових коштів. Зростання цього показника може свідчити про раціональне використання прибутку, що створює додаткові гарантії для інвесторів і кредиторів [8, с. 129].

Інші складові власного капіталу включають резервний капітал, який формується відповідно до законодавчих вимог або внутрішніх рішень підприємства, а також спеціальні фонди, що можуть бути створені для

фінансування певних проектів чи покриття ризиків. Ці елементи забезпечують додатковий рівень фінансової стійкості та дозволяють підприємству адаптуватися до змін у зовнішньому економічному середовищі. Наявність таких фондів дозволяє мінімізувати ризики кризових ситуацій та забезпечує фінансову безпеку в довгостроковій перспективі [7, с. 126].

Роль власного капіталу у фінансовій структурі підприємства не обмежується лише забезпеченням стабільності. Він також виконує важливу функцію у стратегічному плануванні розвитку компанії. Відсутність належного рівня власного капіталу може стати причиною обмеження доступу до кредитних ресурсів, тоді як його значне збільшення може свідчити про накопичення внутрішніх фінансових резервів та їх ефективне використання. Важливою характеристикою власного капіталу є його здатність до трансформації та перерозподілу залежно від економічної ситуації, що дає можливість підприємству швидко реагувати на зміни ринкового середовища.

Таким чином, власний капітал є фундаментальним елементом балансу підприємства, що визначає його фінансову незалежність, стійкість та можливості розвитку. Його структура та динаміка відображають фінансову політику підприємства, його стратегію управління ресурсами та здатність ефективно використовувати внутрішні фінансові резерви. Відповідність власного капіталу сучасним стандартам бухгалтерського обліку сприяє підвищенню прозорості фінансової звітності та довіри з боку інвесторів і кредиторів. Таким чином, аналіз власного капіталу та його компонентів є важливим аспектом фінансового аналізу, що дозволяє оцінювати як поточний фінансовий стан підприємства, так і його перспективи розвитку [8, с. 130].

## **1.2. Нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні**

Нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні є однією з ключових складових правового регулювання фінансової звітності суб'єктів господарювання. Основним законодавчим актом, що регламентує порядок

ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Цей нормативний документ визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні відповідно до міжнародних стандартів [9].

Згідно із Законом, бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який забезпечує системне збирання, реєстрацію та узагальнення інформації про фінансовий стан підприємства, його активи, зобов'язання, доходи та витрати. Фінансова звітність складається з метою забезпечення користувачів достовірною та об'єктивною інформацією про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [9]. Закон встановлює принципи ведення бухгалтерського обліку, зокрема:

- Принцип автономності підприємства, що передбачає відокремленість його активів і зобов'язань від активів і зобов'язань власників;
- Принцип без перервності діяльності, який означає, що підприємство продовжуватиме свою діяльність у майбутньому;
- принцип послідовності, що гарантує незмінність методів обліку протягом певного періоду;
- принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, що забезпечує відображення господарських операцій у момент їх здійснення, незалежно від дати руху грошових коштів [9].

Закон також передбачає застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) залежно від категорії суб'єкта господарювання. Зокрема, великі підприємства, публічні акціонерні товариства, банки та інші фінансові установи зобов'язані складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ, тоді як малі та середні підприємства можуть використовувати НП(С)БО [9].

Окремі положення Закону регламентують питання подання фінансової звітності. Так, фінансова звітність підприємств, які не належать до бюджетних

установ, подається до органів державної статистики та податкових органів. Водночас розпорядники бюджетних коштів зобов'язані подавати фінансову звітність відповідно до вимог Міністерства фінансів України, що визначає форми фінансової звітності для державного сектору [10, с. 179].

Особливе значення Закон приділяє відповідальності за порушення правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Зокрема, за подання недостовірної фінансової звітності чи приховування фінансового стану підприємства передбачені адміністративні та кримінальні санкції, залежно від ступеня порушення. Це сприяє підвищенню рівня відповідальності суб'єктів господарювання та їх посадових осіб за дотримання вимог обліку та звітності [10, с. 181].

Важливу роль у цьому процесі відіграють Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО), які забезпечують методологічні засади облікової політики підприємств та регламентують порядок складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів. Серед ключових положень особливе місце займають П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та П(С)БО 2 "Баланс", що визначають принципи формування фінансової інформації та структуру балансової звітності [11, с. 34].

П(С)БО 1 встановлює загальні вимоги до складання та подання фінансової звітності, визначає її складові та основні принципи підготовки. Основні засади, закладені у цьому стандарті, включають:

- принцип безперервності діяльності підприємства;
- принцип нарахування та відповідності доходів і витрат;
- принцип обачності, що передбачає врахування всіх можливих ризиків і потенційних втрат;
- принцип превалювання сутності над формою;
- принцип незмінності облікової політики [12, с. 50].

Відповідно до П(С)БО 1, фінансова звітність повинна надавати повну, достовірну та об'єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів. Особлива увага приділяється

прозорості фінансових показників, що є необхідною умовою для ефективного економічного аналізу та прийняття управлінських рішень [11, с. 36].

П(С)БО 2 "Баланс" регламентує склад, структуру та принципи формування балансу підприємства. Цей стандарт визначає, що баланс є основною формою фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан підприємства на певну дату. Відповідно до П(С)БО 2, баланс складається з двох основних частин: активів і пасивів, які повинні бути рівними між собою, що забезпечує дотримання бухгалтерського принципу подвійного запису. Основні елементи активів включають необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції) та оборотні активи (запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти). Пасиви поділяються на власний капітал (статутний капітал, нерозподілений прибуток, резервний капітал) та зобов'язання (довгострокові та поточні зобов'язання) [12, с. 55].

П(С)БО 2 також встановлює вимоги до оцінки активів і зобов'язань, зокрема:

- активи оцінюються за первісною або переоціненою вартістю;
- зобов'язання відображаються за сумою, що підлягає сплаті;
- використання методів амортизації для обліку зносу основних засобів;
- застосування принципу обачності при оцінці фінансових ризиків [11, с. 37].

Таким чином, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку є важливим інструментом регулювання фінансової звітності в Україні. П(С)БО 1 та П(С)БО 2 забезпечують єдиний підхід до ведення обліку, що дозволяє формувати достовірну та прозору інформацію про фінансовий стан підприємства. Впровадження цих стандартів сприяє гармонізації облікової системи України з міжнародними стандартами, що є важливим чинником для залучення іноземних інвестицій та розвитку національної економіки [12, с. 58].

Нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні формується під впливом національних та міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку, що спрямовані на уніфікацію фінансової звітності та забезпечення її прозорості. Особливу роль у цьому процесі відіграють Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які суттєво впливають на регулювання облікової системи України та адаптацію національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку до європейських та світових норм [13, с. 124].

МСФЗ є загальноприйнятими стандартами, які регулюють принципи складання фінансової звітності для підприємств різних країн, забезпечуючи їхню фінансову прозорість і порівнянність. Основна мета впровадження МСФЗ полягає у гармонізації бухгалтерського обліку на міжнародному рівні, що дозволяє інвесторам, кредиторам та іншим користувачам фінансової інформації отримувати достовірні дані для прийняття економічних рішень [14, с. 45].

Вплив МСФЗ на національні стандарти бухгалтерського обліку в Україні виявляється у поступовому реформуванні системи фінансової звітності відповідно до європейських вимог. З 2012 року великі підприємства, банки, страховики та інші фінансові установи зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, що передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Перехід на міжнародні стандарти дозволяє підприємствам підвищити рівень прозорості звітності та покращити свою інвестиційну привабливість [13, с. 126].

Однією з головних особливостей застосування МСФЗ в Україні є необхідність забезпечення відповідності між міжнародними стандартами та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Хоча НП(С)БО базуються на МСФЗ, вони мають певні відмінності, що спричиняє труднощі під час адаптації облікової політики підприємств. Зокрема, відмінності стосуються методів оцінки активів і зобов'язань, визнання доходів та витрат, а також принципів розкриття інформації у фінансовій звітності [14, с. 50].

Ще одним важливим аспектом впровадження МСФЗ є необхідність підвищення кваліфікації бухгалтерів і фінансових аналітиків. Оскільки міжнародні стандарти вимагають більш глибоких знань фінансового аналізу та



управлінського обліку, про це з їхнього впровадження супроводжується проведенням навчальних програм, сертифікації спеціалістів та адаптації програмного забезпечення [13, с. 128].

Застосування МСФЗ в Україні також впливає на механізм аудиту фінансової звітності. Відповідно до міжнародних вимог, компанії, що складають фінансову звітність за МСФЗ, повинні проходити незалежний аудит, що підвищує рівень довіри до фінансових даних і забезпечує їхню достовірність. Впровадження міжнародних стандартів обліку є важливим етапом у розвитку фінансової системи країни, сприяючи її інтеграції у світовий економічний простір [14, с. 55].

Таким чином, МСФЗ суттєво впливають на розвиток національної системи бухгалтерського обліку, сприяючи її модернізації та відповідності сучасним економічним викликам. Незважаючи на певні труднощі у процесі адаптації, перехід на міжнародні стандарти відкриває нові можливості для українських підприємств у сфері залучення інвестицій та підвищення конкурентоспроможності на глобальному ринку [13, с. 130].

### **1.3. Теоретичні підходи до відображення основних статей балансу**

Теоретичні підходи до відображення основних статей балансу є ключовим аспектом бухгалтерського обліку, що визначає порядок визнання, оцінки та відображення активів у фінансовій звітності підприємства. Зокрема, активи як один із основних елементів балансу мають відповідати певним критеріям визнання, що визначені нормативно-правовими документами та концептуальними засадами бухгалтерського обліку. Основні аспекти, що регулюють облік активів, включають принципи визнання, методи оцінки, підходи до амортизації необоротних активів та облік знецінення активів [15, с. 16].

Критерії визнання активів базуються на концепції контролю та майбутніх економічних вигод. Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності,

актив визнається у балансі, якщо підприємство контролює відповідний ресурс у результаті минулих подій, а його використання забезпечить економічні вигоди в майбутньому. Крім того, актив повинен мати надійно визначену вартість, яка підлягає достовірному оцінюванню [16, с. 124].

Методи оцінки активів можуть варіюватися залежно від їхньої природи та економічної сутності. Основними методами оцінки є первісна вартість, справедлива вартість, ліквідаційна вартість та амортизована собівартість. Первісна вартість передбачає врахування всіх витрат, пов'язаних із придбанням або створенням активу, у тому числі витрат на транспортування, монтаж, підготовку до експлуатації. Справедлива вартість відображає поточну ринкову оцінку активу, що є важливим критерієм для фінансової звітності компаній, які застосовують міжнародні стандарти [15, с. 18].

Амортизація необоротних активів є важливим процесом у бухгалтерському обліку, що дозволяє розподіляти вартість активу протягом усього періоду його корисного використання. Основні методи амортизації включають лінійний метод, метод зменшення залишкової вартості, виробничий метод та метод прискореної амортизації. Лінійний метод передбачає рівномірне списання вартості активу протягом усього строку його експлуатації, тоді як метод зменшення залишкової вартості дозволяє списувати більшу частину вартості в перші роки використання активу. Вибір методики амортизації залежить від політики підприємства та економічного середовища, у якому воно функціонує [16, с. 126].

Знецінення активів є ще одним критично важливим аспектом бухгалтерського обліку, що пов'язаний із визнанням втрати вартості активу через зменшення його корисності або ринкової вартості. Знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та його відшкодовуваною вартістю, яка може бути визначена як більша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання активу. У разі виявлення знецінення активу підприємство

зобов'язане коригувати його балансову вартість та визнавати відповідні збитки у фінансовій звітності [15, с. 20].

Зобов'язання є невід'ємною частиною структури балансу, оскільки вони відображають фінансові обов'язки суб'єкта господарювання перед контрагентами, державою та іншими сторонами. Визнання, оцінка та облік зобов'язань здійснюється відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що регулюють принципи фінансової звітності [17, с. 15].

Зобов'язання визнаються у балансі, якщо підприємство має теперішнє зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, і очікується, що його погашення призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди. Зобов'язання поділяються на поточні та довгострокові, залежно від строку їх погашення. Поточні зобов'язання включають кредиторську заборгованість, короткострокові кредити, зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тоді як довгострокові – це позикові кошти, зобов'язання за фінансовою орендою та відстрочені податкові зобов'язання [18, с. 272].

Оцінка зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю, залежно від їх економічної природи. Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, зобов'язання повинні відображатися у звітності за поточною вартістю майбутніх виплат, дисконтованих на відповідну ставку, що відображає ринкові умови. Це особливо важливо для довгострокових зобов'язань, де зміни у процентних ставках можуть суттєво впливати на їхню оцінку [17, с. 18].

Забезпечення є особливим видом зобов'язань, які визнаються у випадку, якщо підприємство має юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, і є ймовірність від току економічних ресурсів для його погашення. Забезпечення відрізняються від інших зобов'язань тим, що їхня сума або строк погашення можуть бути невизначеними. Основними прикладами забезпечень є резерви на виплату відпусток, гарантійні зобов'язання, витрати на реструктуризацію та екологічні зобов'язання [18, с. 274].

Оцінка забезпечень базується на найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення зобов'язання, і може враховувати ймовірність різних сценаріїв розвитку подій. Важливим аспектом обліку забезпечень є застосування концепції дисконтованої вартості, яка дозволяє враховувати зміну вартості грошей у часі. Це підвищує точність фінансової звітності та забезпечує адекватне відображення фінансового стану підприємства [17, с. 22].

Умовні зобов'язання – це потенційні зобов'язання, що виникають у наслідок минулих подій, але їхнє визнання залежить від настання або ненастання певної майбутньої події, яка не повністю контролюється підприємством. Прикладами умовних зобов'язань є судові позови, гарантійні випадки, екологічні претензії. Умовні зобов'язання не відображаються у балансі, але розкриваються у примітках до фінансової звітності для інформування користувачів про можливі ризики та невизначеності [18, с. 278].

Таким чином, питання визнання, оцінки та обліку зобов'язань є важливими для формування достовірної та прозорої фінансової звітності. Використання сучасних методів оцінки забезпечень та умовних зобов'язань дозволяє підприємствам мінімізувати фінансові ризики, підвищити ефективність управління ресурсами та забезпечити відповідність бухгалтерського обліку міжнародним стандартам. Це сприяє довірі з боку інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін, що є важливим фактором у сучасному фінансово-економічному середовищі [17, с. 25].

Однією з найважливіших статей балансу є власний капітал, який відіграє ключову роль у забезпеченні фінансової стабільності суб'єкта господарювання. Формування, облік складових власного капіталу, розподіл прибутку та покриття збитків є надзвичайно важливими аспектами управління фінансовими ресурсами підприємства [19, с. 46].

Власний капітал є тією частиною капіталу підприємства, яка залишається після відрахування всіх зобов'язань. Його основними складовими є статутний капітал, додатковий капітал, нерозподілений прибуток та резервний капітал. Формування власного капіталу здійснюється за рахунок внесків засновників,

реінвестованого прибутку та інших джерел, що передбачені чиним законодавством. Величина власного капіталу має безпосередній вплив на фінансову незалежність підприємства, його кредитоспроможність та інвестиційну привабливість [20, с. 152].

Облік власного капіталу здійснюється на підставі міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку, які визначають вимоги до визнання, оцінки та розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності. Зокрема, відповідно до вимог національних стандартів, статутний капітал відображається у балансі за номінальною вартістю, додатковий капітал формується внаслідок оцінки активів, а резервний капітал створюється за рахунок відрахувань із чистого прибутку [21, с. 91].

Розподіл прибутку є одним із ключових аспектів управління власним капіталом. Він здійснюється за рішенням загальних зборів акціонерів або власників підприємства та може включати виплату дивідендів, формування резервного капіталу, інвестування у розвиток підприємства або покриття збитків. Виплата дивідендів є важливим інструментом залучення інвесторів, оскільки забезпечує отримання ними доходу від інвестованого капіталу. Однак, надмірний розподіл прибутку у вигляді дивідендів може знизити фінансову стійкість підприємства, тому необхідно підтримувати баланс між виплатами акціонерам та реінвестуванням прибутку [19, с. 48].

Покриття збитків є необхідним заходом у разі виникнення фінансових втрат. Це може здійснюватися за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного капіталу або додаткових внесків власників. Важливим аспектом є своєчасне виявлення причин збитковості та розробка стратегії їх подолання, що включає оптимізацію витрат, підвищення ефективності операційної діяльності та пошук нових джерел доходів [20, с. 154].

Таким чином, власний капітал є основним елементом фінансової структури підприємства, що визначає його фінансову стійкість, інвестиційну привабливість та можливості розвитку. Формування, облік та ефективне управління власним капіталом сприяє підвищенню конкурентоспроможності

підприємства та забезпеченню його довгострокової фінансової стабільності [21, с. 94].

### **Висновок до розділу 1**

У процесі дослідження теоретичних засад формування звітної інформації в балансі підприємства було встановлено, що баланс є ключовою формою фінансової звітності, яка забезпечує комплексне відображення фінансового стану підприємства. Його структура, що включає активи, зобов'язання та власний капітал, відіграє вирішальну роль у забезпеченні прозорості та достовірності фінансової інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень.

Аналіз сутності, змісту та структури балансу дозволив виявити основні особливості його побудови. Зокрема, активи підприємства поділяються на необоротні та оборотні, кожна з цих груп має свої характеристики та методи оцінки. Необоротні активи відображають довгострокові інвестиції підприємства у виробництво, тоді як оборотні активи забезпечують оперативну діяльність. Зобов'язання підприємства класифікуються за строками погашення на довгострокові та поточні, що визначає їхній вплив на ліквідність і фінансову стійкість підприємства. Власний капітал є джерелом самофінансування та включає статутний капітал, додатковий капітал і нерозподілений прибуток, що характеризує фінансову незалежність підприємства.

Нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні є важливим чинником забезпечення його достовірності та відповідності міжнародним стандартам. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" встановлює основні вимоги до обліку та звітності, що доповнюються Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Зокрема, П(С)БО 1 визначає загальні вимоги до фінансової звітності, тоді як П(С)БО 2 регламентує принципи формування балансу. Водночас міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) мають значний

вплив на розвиток національної облікової системи, сприяючи її гармонізації з європейськими та світовими вимогами.

Розгляд теоретичних підходів до відображення основних статей балансу показав, що питання визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу є ключовими для забезпечення достовірності фінансової звітності. Визнання активів залежить від їхньої економічної корисності та контролю підприємства над ними, а методи їхньої оцінки включають первісну, справедливу та амортизовану вартість. Амортизація необоротних активів є важливим інструментом розподілу їхньої вартості протягом строку корисного використання, а облік знецінення активів забезпечує своєчасне відображення втрат їхньої корисності. Зобов'язання визнаються за умови наявності відповідних юридичних або конструктивних обов'язків підприємства, а їх оцінка включає як поточну, так і дисконтовану вартість. Власний капітал формується за рахунок статутного капіталу, нерозподіленого прибутку та резервних фондів, а його ефективне управління є важливим аспектом забезпечення фінансової стабільності підприємства.

Таким чином, проведене дослідження підтвердило важливість комплексного підходу до формування та аналізу звітної інформації в балансі підприємства. Дотримання нормативних вимог, використання сучасних методів оцінки та відповідність міжнародним стандартам сприяє підвищенню достовірності фінансової звітності, що, у свою чергу, забезпечує ефективність управлінських рішень та фінансову стійкість підприємства.

## РОЗДІЛ 2

### МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО»

#### **2.1. Методика визнання та оцінки активів для відображення у балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло»**

Най актуальнішим завданням сучасного фінансового аналізу комунальних підприємств є розробка та впровадження науково обґрунтованих методик визнання та оцінки активів, що забезпечують достовірне відображення майнового складу підприємства у фінансовій звітності. КП «Івано-Франківськміськсвітло», що здійснює діяльність у сфері розподілення електроенергії, електромонтажних робіт та інжинірингу, має специфічну структуру активів, яка включає як матеріальні, так і нематеріальні компоненти. Зокрема, структура активів підприємства містить:

- основні засоби – вуличне освітлення, електроопори, мережі, трансформатори;
- нематеріальні активи – ліцензії та програмне забезпечення для моніторингу освітлення;
- запаси – матеріали для ремонту освітлення (кабелі, лампи, комплектуючі).

Аналіз облікової політики КП «Івано-Франківськміськсвітло» показує, що основні засоби відображаються з урахуванням їх первісної вартості та накопиченого зносу. Наприклад, за даними фінансової звітності за 2024 рік, первісна вартість основних засобів становить 58 790–65 753 тис. грн (рядки 1010–1011), а накопичена амортизація – 56 913–66 785 тис. грн (рядок 1012). Це свідчить про зростання витрат на знос активів, що, у свою чергу, обґрунтовує застосування переоцінки через зміну вартості електрообладнання. Такий метод дозволяє адаптувати облікову вартість до поточних ринкових умов та



забезпечити об'єктивне відображення економічного стану активів, що є важливим чинником для прийняття управлінських рішень.

Методика оцінки основних засобів, що базується на переоцінці, є важливою складовою управлінського контролю за майновим комплексом підприємства. Застосування переоцінки дозволяє враховувати зміни ринкової вартості електрообладнання, що використовуються для забезпечення надійного електропостачання. При цьому підприємство переважно застосовує прямолінійний метод амортизації, що забезпечує рівномірний розподіл витрат на знос протягом строку експлуатації активів. Цей підхід дозволяє уникнути надмірного впливу коливань ринкової вартості на фінансовий результат та забезпечує стабільність облікової політики. Окрім цього, можливе застосування прискореного методу амортизації не виключається, якщо суттєві зміни економічних умов або інтенсивність експлуатації обладнання потребують оперативного корегування балансової вартості активів.

Фінансова звітність КП «Івано-Франківськміськвітло» за періоди 2022–2024 років демонструє динаміку змін у структурі активів, що відображає як внутрішні управлінські рішення, так і зовнішні економічні впливи. Зокрема, аналіз показників за 2022 рік свідчить про те, що баланс підприємства становив 58 175 тис. грн, у 2023 році – 70 541 тис. грн, а за 2024 рік – 76 551 тис. грн. Таке зростання балансової вартості активів зумовлено як модернізаційними заходами, так і оновленням парку основних засобів, що підтверджується збільшенням первісної вартості активів.

Таблиця 2.1.

## Фінансові показники за 2022–2024

| Показники                          | 2022 (тис. грн) | 2023 (тис. грн) | 2024 (тис. грн)   |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Основні засоби (первісна вартість) | 53 286 – 50 787 | 58 790 – 65 753 | 115 703 – 132 538 |
| Накопичена амортизація             | 38 327 – 46 123 | 56 913          | 66 785            |
| Нематеріальні активи               | 3 882 – 3 930   | 3 930           | 3 882 – 3 968     |
| Запаси                             | 1 501 – 1 664   | 2 860           | 3 528             |

|                            |       |           |       |
|----------------------------|-------|-----------|-------|
| Дебіторська заборгованість | 1 602 | 0 / 1 801 | 1 801 |
|----------------------------|-------|-----------|-------|

Ці дані свідчать про зростання основних засобів та запасів, що є необхідними для безперебійної експлуатації інфраструктури, а також про певні коливання у показниках дебіторської заборгованості, що можуть бути зумовлені як сезонними факторами, так і змінами у платіжній дисципліні контрагентів. Зокрема, у звітному періоді 2024 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 1 801 тис. грн, що свідчить про активну операційну діяльність, але також вимагає ретельного моніторингу своєчасності надходжень від контрагентів. В окремих випадках частина дебіторської заборгованості пов'язана з розрахунками з бюджетом (14–18 тис. грн), що є незначним у порівнянні із загальною сумою, але вказує на необхідність контролю за виконанням бюджетних зобов'язань.

Щодо фінансових інвестицій, аналіз звітних даних показує, що підприємство не відображає наявності довгострокових фінансових інвестицій (рядок 1030 має значення 0 тис. грн протягом звітних періодів). Це свідчить про те, що засоби для модернізації електричних мереж, зокрема оновлення технологічного обладнання, фінансуються за рахунок власних коштів або залучених кредитних ресурсів, а не через інвестиції у фінансові інструменти. Проте збільшення балансової вартості основних засобів та зростання власного капіталу (який за даними за 2024 рік становить 74 619 тис. грн) свідчать про стратегічну орієнтацію підприємства на модернізацію та оптимізацію експлуатаційних процесів.

Аналіз фінансових показників КП «Івано-Франківськміськвітло» дозволяє зробити висновок про ефективність застосування обраної методики оцінки активів. Враховуючи дані за 2020–2024 роки, спостерігається тенденція зростання доходів підприємства – від 25 313 тис. грн у 2020 році до 36 632 тис. грн у 2024 році, що супроводжується відповідним зростанням загальної суми активів. Незважаючи на це, показники рентабельності активів (ROA) та власного

капіталу (ROE) мають негативне значення (наприклад, у 2024 році ROA складає  $-3,40\%$ , а ROE  $-3,66\%$ ), що свідчить про вплив високих витрат на амортизацію та операційних витрат на фінансовий результат. Чиста маржа, яка у 2024 році становить  $-20,21\%$ , вказує на необхідність оптимізації витратних статей та підвищення ефективності управління виробничими процесами. Водночас, високий рівень власного капіталу сприяє забезпеченню кредитоспроможності підприємства та створює можливості для подальших інвестиційних заходів.

Системний підхід до оцінки активів, що базується на інтеграції даних внутрішнього аудиту та зовнішніх експертних оцінок, дозволяє створити об'єктивну картину майнового складу підприємства. Застосування методу переоцінки активів через зміну вартості електрообладнання забезпечує своєчасне оновлення облікової вартості та сприяє адекватному відображенню змін ринкової кон'юнктури. Прямолінійний метод амортизації, що використовується для розрахунку накопиченого зносу, є оптимальним з точки зору простоти застосування та забезпечення рівномірного розподілу витрат протягом строку експлуатації активів. Водночас, у випадках суттєвих змін ринкової вартості або інтенсивності експлуатації обладнання, можливе застосування прискореного методу амортизації, що дозволяє швидше відобразити знос активів та адаптувати фінансову звітність до актуальних умов.

У контексті сучасних економічних викликів та зростаючої конкуренції на ринку комунальних послуг, об'єктивне відображення стану активів є визначальним чинником для прийняття стратегічних управлінських рішень. Науково обґрунтована методика визнання та оцінки активів сприяє не лише підвищенню достовірності фінансової звітності, а й дозволяє прогнозувати економічну ефективність використання майнових ресурсів. Інтегроване застосування методів переоцінки та амортизації створює передумови для розробки довгострокової стратегії розвитку підприємства, спрямованої на оптимізацію витрат, модернізацію технологічного парку та забезпечення стабільності операційної діяльності.

Аналіз історичних показників, що наведені у розділі фінансової аналітики, свідчить про поступове зростання основних економічних індикаторів підприємства. Так, кількість персоналу змінювалася від 50 осіб у 2021 році до 47 осіб у 2024 році, що може свідчити про оптимізацію виробничих процесів та підвищення ефективності управління ресурсами. Доходи підприємства зросли з 25 313 тис. грн у 2020 році до 36 632 тис. грн у 2024 році, а загальна сума активів – від 61 246 тис. грн до 76 551 тис. грн відповідно. Проте чистий прибуток демонструє негативну динаміку: у 2024 році він складає –2 605 тис. грн, що свідчить про зростання операційних витрат та вплив амортизаційних нарахувань на фінансовий результат. Незважаючи на це, стабільне зростання власного капіталу (від 60 318 тис. грн у 2020 році до 74 619 тис. грн у 2024 році) свідчить про зміцнення фінансової позиції підприємства та його здатність залучати додаткові ресурси для інвестиційних потреб.

Фінансові індикатори, зокрема коефіцієнти поточної, абсолютної та швидкої ліквідності, демонструють високу ліквідність підприємства, що є запорукою своєчасного виконання зобов'язань перед кредиторами. Незважаючи на певні коливання цих показників, що можуть бути пов'язані з сезонними особливостями операційної діяльності, загальна картина свідчить про ефективне управління оборотними активами та фінансовими потоками. Окрім того, аналіз показників рентабельності активів (ROA) та власного капіталу (ROE) свідчить про необхідність оптимізації виробничих процесів та зниження витрат на експлуатацію основних засобів, що є критично важливим для подолання негативного впливу операційних витрат на фінансовий результат.

Таким чином, комплексний підхід до визнання та оцінки активів КП «Івано-Франківськміськвітло», що базується на інтеграції сучасних методичних підходів, аналізі ринкових умов та застосуванні об'єктивних методів переоцінки і амортизації, є ключовим чинником для забезпечення достовірності фінансової звітності та прийняття своєчасних управлінських рішень. Врахування всіх аспектів структури активів – матеріальних, нематеріальних та оборотних – сприяє формуванню інтегрованої системи управління майновим комплексом

підприємства, що дозволяє не лише оптимізувати витрати, а й підвищити ефективність експлуатації технічного парку та забезпечити стабільне фінансове зростання. У сучасних умовах зростаючої конкуренції на ринку комунальних послуг та постійних економічних коливань, така система управління стає невід'ємною складовою стратегії розвитку підприємства, спрямованої на модернізацію інфраструктури, підвищення якості надання послуг населенню та забезпечення стабільності фінансового стану.

Отже, застосування науково обґрунтованої методики визнання та оцінки активів, що включає:

- аналіз структури основних засобів (вуличне освітлення, електроопори, мережі, трансформатори),
- оцінку нематеріальних активів (ліцензії, програмне забезпечення для моніторингу освітлення),
- контроль за запасами матеріалів для ремонту освітлення (кабелі, лампи, комплектуючі),
- обґрунтоване визначення переоцінки активів через зміну вартості електрообладнання з використанням прямолінійного методу амортизації,
- аналіз дебіторської заборгованості як показника своєчасності надходження коштів,
- оцінку інвестиційної політики щодо модернізації мереж,
- інтеграцію даних внутрішнього аудиту та зовнішніх експертних оцінок, свідчить про високий рівень організації фінансового обліку та управління майновим комплексом КП «Івано-Франківськміськвітло». Цей комплексний підхід сприяє оптимізації витрат, своєчасному оновленню технічного парку та забезпеченню довгострокової фінансової стабільності, що є передумовою для подальшого розвитку підприємства в умовах сучасної економічної динаміки та високої конкуренції на ринку комунальних послуг.

Таким чином, методика визнання та оцінки активів, що застосовується у КП «Івано-Франківськміськвітло», забезпечує комплексний аналіз майнового складу підприємства, дозволяє адаптувати облікову політику до змін ринкових

умов та сприяє прийняттю своєчасних управлінських рішень, що оптимізують використання ресурсів. Цей науково обґрунтований підхід є ключовим фактором для підтримання високої якості фінансової звітності, прогнозування економічної ефективності експлуатації активів та забезпечення стабільного розвитку підприємства в довгостроковій перспективі.

## **2.2. Методика визнання та оцінки зобов'язань і капіталу КП "Івано-Франківськміськсвітло"**

Найсучасніші підходи до методики визнання та оцінки зобов'язань і капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» ґрунтуються на інтегрованому аналізі як структурних, так і динамічних характеристик фінансової звітності підприємства, що дозволяє забезпечити об'єктивне відображення господарської діяльності та сформувати базу для прийняття управлінських рішень. В умовах зростаючої конкуренції на ринку комунальних послуг, а також з урахуванням специфіки діяльності комунального підприємства, яке виконує функції з розподілення електроенергії, електромонтажних робіт та інжинірингових послуг, надзвичайно важливою є розробка науково обґрунтованої методики визнання та оцінки зобов'язань і капіталу. Зокрема, дана методика передбачає комплексний аналіз таких ключових аспектів: формування капіталу підприємства, джерела фінансування господарської діяльності, облік кредиторської заборгованості перед постачальниками, а також аналіз фінансових зобов'язань, зокрема, відсутність зовнішніх кредитів та позик. За даними фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» (звіти за 2022, 2023 та 2024 роки), структура власного капіталу формується на основі статутного (пайового) капіталу, який становить 50 000 000,00 грн, а також додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку (або накопиченого збитку) та неоплаченого капіталу. Власником підприємства є Івано-Франківська міська рада Івано-Франківської області, що підтверджується даними ЄДРПОУ та структурою власності, де розмір внеску засновника становить 100% від

загального капіталу. Отже, стабільність капітальної бази забезпечується безпосередньою підтримкою муніципалітету, що створює передумови для довгострокового розвитку підприємства.

У контексті аналізу джерел фінансування важливо відзначити, що КП «Івано-Франківськміськсвітло» функціонує за принципом поєднання бюджетного фінансування та господарської діяльності, де основну частину коштів забезпечує статутний капітал та додаткові надходження від реалізації послуг, а також, за потреби, надходять кошти від операційної діяльності, що підтверджується збільшенням загальної суми активів протягом звітних періодів. Наприклад, аналіз даних фінансової звітності свідчить про зростання балансу підприємства з 58 175 тис. грн у 2023 році до 76 551 тис. грн у 2024 році, що може бути пов'язано як із оновленням парку основних засобів, так і із зростанням обсягів господарської діяльності. Крім того, за даними звітності видно, що частина фінансових ресурсів надходить у вигляді розрахунків з бюджетом, що свідчить про участь державного бюджету у фінансуванні діяльності підприємства. До того ж, відсутність короткострокових кредитів банків (код рядка 1600 за усіма звітними періодами має значення 0 тис. грн) свідчить про низький рівень залучення зовнішніх фінансових ресурсів, що позитивно впливає на фінансову стабільність та кредитоспроможність КП.

Таблиця 2.2.

## Структура власного капіталу

| Показники                      | 2022    | 2023    | 2024     |
|--------------------------------|---------|---------|----------|
| Статутний капітал (пайовий)    | 50000.0 | 50000.0 | 50000.0  |
| Додатковий капітал             | 30069.0 | 30438.0 | 40247.0  |
| Нерозподілений прибуток/збиток | -5717.0 | -8729.0 | -11807.0 |
| Неоплачений капітал            | 13544.0 | 13544.0 | 10844.0  |
| Усього власного капіталу       | 60808.0 | 58165.0 | 67596.0  |

Ці дані демонструють, що незважаючи на негативний фінансовий результат (накопичені збитки), загальна сума власного капіталу зберігається на стабільному рівні завдяки високій частці статутного капіталу, що є головною опорою господарської діяльності. Наявність значного розміру статутного капіталу, який повністю належить Івано-Франківській міській раді, свідчить про пряму участь муніципалітету в фінансовому забезпеченні діяльності підприємства та гарантує прозорість і контроль за використанням бюджетних коштів. Крім того, дані свідчать про деякі зміни в структурі додаткового капіталу, що зумовлено як коригуванням первинних даних, так і впливом зовнішніх економічних чинників.

Щодо кредиторської заборгованості, аналіз фінансової звітності дозволяє відзначити, що основні зобов'язання з даної категорії включають розрахунки за товари, роботи та послуги, а також розрахунки з бюджетом і за договорними зобов'язаннями (наприклад, з питань страхування). За даними звітності за 2024 рік, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становила 8,00 тис. грн, тоді як розрахунки з бюджетом – 804,00 тис. грн, а розрахунки зі страхування – 1 118,00 тис. грн. Ці показники свідчать про те, що зобов'язання підприємства перед постачальниками та контрагентами є незначними, що може бути пов'язано з ефективною системою контролю за своєчасністю платежів, а також із активною політикою взаємодії з державними установами, зокрема щодо розрахунків з бюджетом. До того ж, варто зазначити, що незначні значення інших зобов'язань (наприклад, за доходами майбутніх періодів та іншими поточними зобов'язаннями) вказують на низький рівень фінансової залежності підприємства від зовнішніх кредитних ресурсів.

Фінансові зобов'язання, що охоплюють як короткострокові, так і довгострокові елементи, характеризуються відсутністю залучення банківських кредитів або позик, що підтверджується даними по рядку «Короткострокові кредити банків» (код 1600) – за всіма звітними періодами значення дорівнює 0 тис. грн. Такий факт свідчить про те, що підприємство не використовує зовнішнє фінансування у вигляді кредитних ресурсів, що може бути зумовлено як



консервативною політикою управління, так і можливістю задоволення потреб господарської діяльності за рахунок власних коштів, що є ознакою фінансової стабільності. Водночас, низький рівень залучених коштів дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з підвищенням процентних ставок або коливаннями валютних курсів, що є актуальним фактором у сучасних умовах економічної нестабільності.

Науковий аналіз методики визнання та оцінки зобов'язань і капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» дозволяє виділити низку ключових аспектів, що забезпечують комплексний підхід до оцінки фінансової стабільності підприємства. По-перше, високий рівень статутного капіталу (50 000 000,00 грн) є головною опорою підприємства, адже всі внески здійснюються за участю Івано-Франківської міської ради, що гарантує стабільність капітальної бази та прозорість використання бюджетних коштів. По-друге, аналіз джерел фінансування свідчить про поєднання бюджетного фінансування та господарської діяльності, що відображається як у зростанні загальної суми активів (від 58 175 тис. грн у 2023 році до 76 551 тис. грн у 2024 році), так і у зміні структури власного капіталу, що корелює з поточними економічними умовами та інвестиційними програмами підприємства. По-третє, кредиторська заборгованість є досить низькою та стабільною, що підтверджується мінімальними показниками за рядками, пов'язаними з розрахунками за товари, роботи, послуги та розрахунками з бюджетом. Слід зазначити, що ефективне управління зобов'язаннями дозволяє підтримувати високий рівень ліквідності, що демонструється такими фінансовими індикаторами, як коефіцієнти поточної, абсолютної та швидкої ліквідності. По-четверте, відсутність залучення банківських кредитів і позик свідчить про те, що підприємство не залежить від зовнішніх фінансових ресурсів, а забезпечення власних фінансових потреб відбувається за рахунок власного капіталу та надходжень від операційної діяльності. Така політика фінансування дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з переплатою за позикові кошти, а також зменшує вплив зовнішніх економічних факторів на фінансовий результат підприємства.

Таблиця 2.3.

## Структури капіталу та зобов'язань КП «Івано-Франківськміськвітло»

| Показники                      | 2022    | 2023    | 2024              |
|--------------------------------|---------|---------|-------------------|
| Статутний капітал (пайовий)    | 50000.0 | 50000.0 | 50000.0           |
| Додатковий капітал             | 30069.0 | 30438.0 | 40247.0           |
| Нерозподілений прибуток/збиток | -5717.0 | -8729.0 | -11807.0          |
| Неоплачений капітал            | 13544.0 | 13544.0 | 10844.0           |
| Усього власного капіталу       | 60808.0 | 58165.0 | 67596.0           |
| Поточні зобов'язання           |         |         |                   |
| – Товари, роботи, послуги      | -       | 638.0   | 0,00 – 8,00       |
| – Розрахунки з бюджетом        | -       | 271.0   | 295,00 – 804,00   |
| – Розрахунки зі страхування    | -       | 1486.0  | 530,00 – 1 118,00 |
| – Інші поточні зобов'язання    | -       | 268.0   | 302,00 – 2,00     |

За даними цієї таблиці можна зробити висновок, що структура власного капіталу характеризується високою часткою статутного капіталу, який є незмінною складовою, тоді як додатковий капітал та накопичені збитки зазнають певних коливань залежно від операційних результатів. Стабільність власного капіталу підтримується за рахунок регулярного формування неоплаченого капіталу, що свідчить про наявність чіткої фінансової стратегії щодо розподілу коштів між різними статтями фінансової звітності. Щодо джерел фінансування, слід відзначити, що КП «Івано-Франківськміськвітло» оперує в умовах поєднання бюджетного фінансування з власними господарськими надходженнями, що підтверджується як значним розміром статутного капіталу, так і активним використанням операційних доходів від реалізації послуг. Водночас, аналіз поточних зобов'язань свідчить про те, що кредиторська заборгованість залишається на мінімальному рівні, що свідчить про ефективне

управління платіжною дисципліною та взаємодією з постачальниками. Зокрема, у 2024 році зобов'язання за товари, роботи та послуги майже ліквідовані (лише 8,00 тис. грн), що вказує на своєчасність розрахунків та високий рівень фінансової дисципліни. Аналогічно, розрахунки з бюджетом, хоча й демонструють деяке зростання (від 295,00 до 804,00 тис. грн), є обґрунтованими з урахуванням участі державного бюджету у фінансуванні діяльності підприємства. Слід також звернути увагу на показники зобов'язань за страхуванням, що демонструють зміну від 530,00 до 1 118,00 тис. грн, що може бути зумовлено як сезонними особливостями, так і переглядом умов страхових договорів.

Узагальнюючи викладені дані, можна зазначити, що методика визнання та оцінки зобов'язань і капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» є інтегрованою системою, яка забезпечує комплексний аналіз фінансової звітності, що дозволяє врахувати як внутрішні, так і зовнішні фактори впливу. Основні положення методики включають:

- аналіз структури капіталу, зокрема, незмінність статутного капіталу у розмірі 50 000 000,00 грн та участь Івано-Франківської міської ради як єдиного власника;
- вивчення джерел фінансування, яке демонструє поєднання бюджетного фінансування з операційними доходами господарської діяльності, що підтверджується зростанням загальної суми активів підприємства;
- аналіз кредиторської заборгованості, який свідчить про ефективне управління розрахунками з постачальниками та державними установами, а також мінімізацію невиконаних зобов'язань;
- оцінку фінансових зобов'язань, що виявляється у відсутності залучення зовнішніх кредитних ресурсів, що є позитивною характеристикою з точки зору зниження фінансових ризиків.

Комплексний підхід до оцінки зобов'язань і капіталу, який базується на об'єктивних методичних положеннях та враховує специфіку господарської діяльності КП «Івано-Франківськміськсвітло», дозволяє створити прозору та

достовірну фінансову картину підприємства. Це сприяє не лише підвищенню якості фінансової звітності, але й забезпечує можливість прогнозування економічної ефективності використання майнових ресурсів, оптимізації витрат та своєчасного прийняття управлінських рішень. З огляду на наявні дані, можна стверджувати, що завдяки високому рівню власного капіталу та відсутності зовнішніх кредитних зобов'язань, КП «Івано-Франківськміськсвітло» зберігає фінансову стійкість, що є важливим чинником для реалізації довгострокової інвестиційної стратегії та модернізації інфраструктури. Науковий аналіз показників фінансової звітності за періоди 2022–2024 років демонструє, що незважаючи на накопичення збитків (від –5 717,00 тис. грн у 2022 році до –11 807,00 тис. грн у 2024 році), загальна структура власного капіталу залишається стабільною завдяки підтримці високого рівня статутного капіталу та активному використанню власних ресурсів. Такий підхід дозволяє підприємству зменшувати ризики, пов'язані з фінансовими коливаннями, і забезпечує можливості для подальших інвестиційних заходів, спрямованих на оновлення парку основних засобів та підвищення якості надання послуг.

Водночас, стабільність поточних зобов'язань, що підтверджується мінімальними показниками кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, а також ефективним управлінням розрахунками з бюджетом, свідчить про високий рівень платіжної дисципліни та фінансової організації. Отже, інтеграція даних внутрішнього аудиту з експертними оцінками та аналізом фінансових індикаторів створює передумови для розробки довгострокової стратегії розвитку КП «Івано-Франківськміськсвітло», спрямованої на оптимізацію використання ресурсів, підвищення ефективності господарської діяльності та збереження фінансової стійкості. Таким чином, застосування науково обґрунтованої методики визнання та оцінки зобов'язань і капіталу є ключовим інструментом управлінського аналізу, що дозволяє забезпечити прозорість фінансової звітності, своєчасне виявлення недоліків у структурі зобов'язань та капіталу, а також оптимізацію процесів залучення фінансових ресурсів за рахунок власних коштів. У сучасних умовах, коли економічне

середовище характеризується високою динамікою змін, такий підхід набуває особливої актуальності, оскільки дозволяє оперативно реагувати на зовнішні виклики, проводити коригування фінансової стратегії та забезпечувати ефективне управління ризиками. Водночас, інтегроване використання сучасних методик аналізу фінансової звітності сприяє не лише підвищенню достовірності облікової інформації, а й створенню умов для розробки комплексних заходів з модернізації інфраструктури підприємства, що є передумовою для подальшого розвитку господарської діяльності КП «Івано-Франківськміськвітло».

Науковий підхід до визнання та оцінки зобов'язань і капіталу, що базується на аналізі як структурних, так і динамічних показників, дозволяє виявити як сильні, так і слабкі сторони фінансової діяльності підприємства, а також визначити напрями оптимізації витрат і підвищення ефективності використання ресурсів. З огляду на вищезазначене, можна зробити висновок, що сучасна методика визнання та оцінки зобов'язань і капіталу КП «Івано-Франківськміськвітло» є інтегрованою системою, що забезпечує високий рівень прозорості, об'єктивності та ефективності управлінських рішень, спрямованих на збереження фінансової стійкості та подальший розвиток підприємства. Цей комплексний підхід дозволяє не лише ефективно управляти власними фінансовими ресурсами, а й своєчасно реагувати на виклики ринкового середовища, оптимізувати структуру зобов'язань та забезпечувати стабільне функціонування підприємства в довгостроковій перспективі, що є необхідною умовою для реалізації інвестиційних проектів та підвищення якості надання комунальних послуг населенню.

### **2.3. Аналітичні процедури оцінювання структури та динаміки статей балансу КП "Івано-Франківськміськвітло"**

Аналітичні процедури оцінювання структури та динаміки статей балансу КП «Івано-Франківськміськвітло» є надзвичайно важливим інструментом

фінансового аналізу, що дозволяє визначити як структурні особливості активів і зобов'язань, так і динаміку їх змін у часі. Дослідження фінансової звітності підприємства за періоди останніх 3–5 років (зокрема, за 2020, 2021, 2022, 2023 та 2024 роки) свідчить про наявність як позитивних, так і негативних тенденцій у структурі балансу, що має визначальне значення для прийняття управлінських рішень, планування інвестиційної політики та забезпечення фінансової стійкості. Аналіз здійснюється з використанням таких підходів, як горизонтальний аналіз, що дозволяє порівнювати абсолютні та відносні зміни статей балансу протягом часу, вертикальний аналіз, який виявляє часткове співвідношення окремих статей до загальної суми активів або пасивів, а також аналіз ліквідності та фінансової стійкості, що дозволяє оцінити здатність підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання та мінімізувати ризики, пов'язані із зовнішнім фінансуванням.

За даними, наведеними у розділі «ФІНАНСОВА АНАЛІТИКА», загальна сума активів КП «Івано-Франківськміськвітло» становила 61 246 тис. грн у 2020 році, 63 488 тис. грн у 2021 році, знизилася до 58 175 тис. грн у 2022 році, а у 2023 та 2024 роках – зросла до 70 541 тис. грн і 76 551 тис. грн відповідно. Ці показники свідчать про наявність значних коливань, що можуть бути пояснені як впливом сезонних та економічних чинників, так і змінами у структурі господарської діяльності підприємства. Горизонтальний аналіз базується на обчисленні відсоткових змін для кожного періоду за формулою:

(1)

$$\Delta\% = [( \text{Значення поточного періоду} - \text{Значення базового періоду} ) / \text{Значення базового періоду}] \cdot 100\%.$$

Наприклад, приріст активів з 2020 до 2021 року становив  $[(63\,488 - 61\,246) / 61\,246] \cdot 100\% \approx 3,71\%$ , тоді як зниження активів з 2021 до 2022 року –  $[(58\,175 - 63\,488) / 63\,488] \cdot 100\% \approx -8,35\%$ . Подальше зростання активів спостерігалось з 2022 до 2023 року, коли приріст склав  $[(70\,541 - 58\,175) / 58\,175] \cdot 100\% \approx 21,25\%$ , а з 2023 до 2024 року –  $[(76\,551 - 70\,541) / 70\,541] \cdot 100\% \approx$

8,47%. Подібний підхід застосовується до аналізу зобов'язань, які, згідно з даними, демонстрували значні коливання: у 2020 році поточні зобов'язання становили 928 тис. грн, у 2021 році – 2 680 тис. грн, у 2022 році – значення майже незначне (10 тис. грн), у 2023 році – 2 945 тис. грн, а у 2024 році – 1 932 тис. грн.

Такі різкі зміни свідчать про нестабільність або специфіку операційної політики підприємства у сфері розрахунків із постачальниками та контрагентами, що потребує окремого аналізу та роз'яснення. Крім того, структура власного капіталу демонструє певну стабільність: за даними за 2020, 2021, 2022, 2023 та 2024 роки відповідно сума власного капіталу становила 60 318, 60 808, 58 165, 67 596 та 74 619 тис. грн. Це свідчить про поступове зростання фінансової бази підприємства, що забезпечує йому необхідну стійкість навіть за умов негативного операційного результату (збитковість у відповідних роках).

Таблиця 2.4.

## Горизонтальний аналіз

| Показники            | 2020 (тис. грн) | 2021 (тис. грн) | 2022 (тис. грн) | 2023 (тис. грн) | 2024 (тис. грн) |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Загальні активи      | 61246           | 63488           | 58175           | 70541           | 76551           |
| Поточні зобов'язання | 928             | 2680            | 10              | 2945            | 1932            |
| Власний капітал      | 60318           | 60808           | 58165           | 67596           | 74619           |

Ця таблиця дозволяє відстежити як абсолютні, так і відносні зміни показників, що є основою для подальшого аналізу структури балансу. Відзначимо, що зменшення активів у 2022 році супроводжувалося значним зниженням поточних зобов'язань, що, можливо, є результатом змін у системі обліку або коригуванням операційних розрахунків. З іншого боку, зростання активів у 2023 та 2024 роках свідчить про відновлення операційної активності та інвестиційні процеси, спрямовані на модернізацію парку основних засобів.

Вертикальний аналіз балансу дозволяє визначити структуру окремих статей відносно загальної суми активів або пасивів, що є важливим для розуміння співвідношення довгострокових та короткострокових ресурсів. За даними звітності за 2024 рік, загальна сума активів становить 76 551 тис. грн, з яких необоротні активи (розділ I) – 69 721 тис. грн, що становить приблизно 91% від загальної суми, а оборотні активи (розділ II) – 6 830 тис. грн, або близько 8,9%. Аналогічно, аналіз структури пасиву показує, що власний капітал складає 74 619 тис. грн, що еквівалентно приблизно 97,5% від загальної суми пасиву, тоді як поточні зобов'язання – 1 932 тис. грн (близько 2,5%). Таким чином, структура балансу характеризується високим відсотковим співвідношенням власного капіталу та необоротних активів, що свідчить про консервативний підхід у фінансуванні господарської діяльності та мінімальний рівень залучення зовнішніх кредитних ресурсів.

Таблиця 2.5.

## Вертикальний аналіз

| Статті балансу               | Сума (тис. грн) | Відсоток від заг. активів | Статті пасиву        | Сума (тис. грн) | Відсоток від заг. пасивів |
|------------------------------|-----------------|---------------------------|----------------------|-----------------|---------------------------|
| Необоротні активи (розділ I) | 69721           | 91.08                     | Власний капітал      | 74619           | 97.48                     |
| Оборотні активи (розділ II)  | 6830            | 8.92                      | Поточні зобов'язання | 1932            | 2.52                      |

Такий розподіл свідчить про домінування власних коштів у фінансуванні діяльності підприємства та низьку залежність від зовнішнього фінансування, що позитивно впливає на фінансову стійкість організації.

Аналіз ліквідності є невід'ємною складовою оцінки фінансового стану підприємства, оскільки він дозволяє визначити здатність підприємства своєчасно покривати свої короткострокові зобов'язання за рахунок оборотних активів. Для цього використовують ряд показників, серед яких основними є коефіцієнт



поточної ліквідності, швидка ліквідність та абсолютна ліквідність. Формула для розрахунку коефіцієнта поточної ліквідності виглядає наступним чином:

(2)

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності} = (\text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}) \cdot 100\%.$$

За даними фінансової звітності за 2024 рік оборотні активи складають 6 830 тис. грн, а поточні зобов'язання – 1 932 тис. грн, що дозволяє розрахувати коефіцієнт поточної ліквідності:

$$(6\,830 / 1\,932) \cdot 100\% \approx 353,52\%.$$

Цей показник вказує на те, що на кожну гривню зобов'язань припадає понад 3,5 гривні оборотних активів, що забезпечує високу платоспроможність підприємства. Крім того, показники швидкої ліквідності (170,91%) та абсолютної ліквідності (71,64%) свідчать про наявність достатнього рівня грошових коштів і ліквідних активів для покриття невідкладних зобов'язань, що є особливо важливим в умовах можливих коливань ринкової кон'юнктури.

Аналіз фінансової стійкості підприємства зосереджується на визначенні рівня залежності від зовнішнього фінансування, зокрема, кредитних ресурсів. Основним показником у цьому контексті є коефіцієнт заборгованості, який розраховується за формулою:

(3)

$$\text{Коефіцієнт заборгованості} = (\text{Загальна сума зобов'язань} / \text{Загальна сума активів}) \cdot 100\%.$$

За даними за 2024 рік загальна сума активів складає 76 551 тис. грн, а загальна сума зобов'язань (поточних зобов'язань) – 1 932 тис. грн, що дає значення коефіцієнта заборгованості:

$$(1\,932 / 76\,551) \cdot 100\% \approx 2,52\%.$$

Це свідчить про мінімальну залежність підприємства від зовнішніх позик і кредитів, оскільки показник зобов'язань є надзвичайно низьким порівняно із загальними активами. Додатково, аналіз даних за попередні роки демонструє, що довгострокові зобов'язання відсутні (рядок 1595 у всіх звітних періодах має значення 0 тис. грн), а короткострокові кредити банків (код 1600) також не використовуються. Така ситуація свідчить про те, що підприємство фінансується переважно за рахунок власного капіталу та операційної діяльності, що знижує ризики, пов'язані з коливанням процентних ставок та валютними курсами.

Науковий аналіз структури та динаміки балансу КП «Івано-Франківськміськвітло» дозволяє виділити такі ключові положення, що характеризують фінансовий стан підприємства:

- Горизонтальний аналіз показує, що загальна сума активів за періоди 2020–2024 років зазнала як зростання (від 61 246 до 76 551 тис. грн), так і коливань, що свідчить про вплив різних зовнішніх та внутрішніх факторів на господарську діяльність. При цьому зміни у показниках поточних зобов'язань є більш вираженими, що може бути пов'язано з періодичними змінами операційної політики підприємства щодо розрахунків із постачальниками та бюджетом;
- Вертикальний аналіз свідчить про домінування необоротних активів (понад 90% загальної суми активів) та власного капіталу (близько 97,5% загальної суми пасиву), що є ознакою консервативного підходу до формування фінансової бази підприємства та мінімальної залежності від зовнішніх джерел фінансування;
- Аналіз ліквідності підтверджує наявність високої платоспроможності підприємства, що демонструється високим коефіцієнтом поточної ліквідності (353,52%), швидкої ліквідності (170,91%) та абсолютної ліквідності (71,64%), що дозволяє стверджувати про здатність підприємства своєчасно покривати свої короткострокові зобов'язання;

- Аналіз фінансової стійкості засвідчує відсутність залежності від зовнішніх кредитних ресурсів, оскільки коефіцієнт заборгованості складає лише 2,52%, а довгострокові зобов'язання та короткострокові банківські кредити відсутні.

Варто також зазначити, що застосування формальних розрахункових методик, зокрема, горизонтального та вертикального аналізу, дозволяє не лише виявити поточні тенденції, а й прогнозувати подальші зміни в структурі балансу. Наприклад, розрахунок відсоткових змін показників дозволяє за допомогою формули

(4)

$$\Delta\% = [(P_n - P_{(n-1)}) / P_{(n-1)}] \cdot 100\%$$

визначити, що приріст активів з 2022 до 2023 року склав приблизно 21,25%, що є значним зростанням, а з 2023 до 2024 року – близько 8,47%. Аналогічно, стабільність власного капіталу, що зросла від 60 318 тис. грн у 2020 році до 74 619 тис. грн у 2024 році, свідчить про ефективну політику накопичення коштів, незважаючи на операційну збитковість підприємства, що може бути пояснено інвестиційними витратами на модернізацію основних засобів.

На основі проведеного аналізу можна зробити висновок, що КП «Івано-Франківськміськсвітло» характеризується високою структурною стабільністю завдяки домінуванню власного капіталу та необоротних активів, що забезпечує підприємству можливість фінансувати свою діяльність без залучення зовнішніх кредитних ресурсів. Водночас, коливання показників активів і зобов'язань свідчать про вплив сезонних та ринкових факторів, що вимагає постійного моніторингу та аналізу фінансової звітності. Ефективне управління ліквідністю, яке підтверджується високими коефіцієнтами поточної та швидкої ліквідності, дозволяє підприємству підтримувати необхідний рівень оборотних коштів для своєчасного погашення зобов'язань. Низький рівень заборгованості (2,52%) свідчить про мінімальну залежність від зовнішніх джерел

фінансування, що є особливо важливим у сучасних умовах економічної нестабільності та високої волатильності ринкових умов.

Підсумовуючи викладені фактичні дані та результати розрахунків, можна зазначити, що аналітичні процедури оцінювання структури та динаміки статей балансу КП «Івано-Франківськміськвітло» дозволяють отримати об'єктивну картину фінансового стану підприємства. Серед ключових висновків можна виділити наступне:

- Горизонтальний аналіз демонструє позитивну тенденцію зростання загальної суми активів з 61 246 тис. грн у 2020 році до 76 551 тис. грн у 2024 році, що свідчить про відновлення та активізацію господарської діяльності після короткочасного зниження у 2022 році;
- Вертикальний аналіз підтверджує, що необоротні активи становлять понад 90% загальної суми активів, а власний капітал – близько 97,5% загального пасиву, що є ознакою консервативного підходу до формування фінансової бази;
- Аналіз ліквідності вказує на високий рівень платоспроможності підприємства, що дозволяє забезпечити своєчасне погашення короткострокових зобов'язань за рахунок значного надлишку оборотних активів;
- Аналіз фінансової стійкості свідчить про практично відсутню залежність від зовнішніх кредитних ресурсів, що дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з коливанням процентних ставок та змінами валютних курсів.

Таким чином, проведення детального аналізу структури та динаміки балансу за допомогою горизонтального та вертикального аналізу, розрахунку коефіцієнтів ліквідності та оцінки рівня заборгованості дозволяє не лише виявити поточні сильні та слабкі сторони фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло», але й створити базу для подальшого прогнозування економічної ефективності діяльності підприємства. Отже, інтегрований підхід до аналізу балансу, що включає математичні розрахунки за формулами та використання структурованих таблиць, сприяє формуванню достовірної фінансової картини та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень. Науково обґрунтована методика оцінювання структури та динаміки

статей балансу є основою для розробки заходів щодо оптимізації господарської діяльності, що включають:

- підвищення ефективності управління необоротними активами;
- оптимізацію оборотних коштів з метою забезпечення стабільної ліквідності;
- скорочення коливань у структурі поточних зобов'язань через вдосконалення системи розрахунків із контрагентами;
- збереження високого рівня власного капіталу за рахунок активного використання операційних надходжень та інвестиційних ресурсів.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що аналітичні процедури оцінювання структури та динаміки статей балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло» забезпечують комплексний підхід до оцінки фінансової ситуації підприємства. Систематичний аналіз фінансової звітності, що базується на застосуванні горизонтального та вертикального аналізу, дозволяє своєчасно виявляти як позитивні тенденції, так і потенційні ризики, пов'язані із змінами у структурі активів і зобов'язань. Високий рівень ліквідності, що підтверджується значними коефіцієнтами поточної та швидкої ліквідності, у поєднанні з мінімальним рівнем заборгованості, свідчить про фінансову стійкість підприємства та його здатність ефективно використовувати власні ресурси для подальшого розвитку. При цьому застосування математичних моделей і розрахункових формул для визначення відсоткових змін і співвідношень дозволяє отримати об'єктивну та достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, що є необхідним для розробки стратегічних рішень з модернізації інфраструктури та підвищення ефективності господарської діяльності. Таким чином, сучасна методика аналітичного оцінювання структури та динаміки балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло» є ключовим елементом управлінського аналізу, що сприяє не лише оптимізації витрат і зменшенню фінансових ризиків, але й створенню умов для стабільного економічного зростання та довгострокової інвестиційної привабливості підприємства в умовах сучасної ринкової економіки.

## **Висновок до розділу 2**

Методичні засади формування звітної інформації в балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло» базуються на комплексному підході до визнання, оцінки та аналізу активів, зобов'язань і капіталу підприємства. Проведене дослідження дозволило виявити основні особливості фінансової звітності підприємства, що охоплюють питання відображення основних засобів, методів їх оцінки, а також структуру та динаміку балансу.

### **1. Методика визнання та оцінки активів**

- Активи КП «Івано-Франківськміськсвітло» складаються з основних засобів (вуличне освітлення, електроопори, трансформатори), нематеріальних активів (програмне забезпечення, ліцензії) та запасів (кабелі, лампи, комплектуючі).
- Основні засоби оцінюються за первісною вартістю з урахуванням накопиченого зносу, що дозволяє підприємству контролювати рівень амортизаційних витрат.
- Застосування переоцінки основних засобів у зв'язку зі зміною ринкової вартості електрообладнання сприяє об'єктивному відображенню фінансового стану підприємствата є важливим елементом управлінського обліку.
- Аналіз фінансових показників підтвердив тенденцію до зростання вартості активів, що пов'язано із модернізацією електромереж та впровадженням новітніх технологій у сфері освітлення.

### **2. Методика визнання та оцінки зобов'язань і капіталу**

- Структура власного капіталу підприємства свідчить про його фінансову стійкість, оскільки значну частку складає статутний капітал, що повністю належить Івано-Франківській міській раді.
- Відсутність довгострокових фінансових зобов'язань та кредитів вказує на консервативний підхід до управління фінансами.

- Кредиторська заборгованість підприємства є мінімальною, що свідчить про ефективну політику розрахунків із постачальниками та контрагентами.
- Високий рівень власного капіталу дозволяє підприємству здійснювати інвестиції в оновлення обладнання без залучення зовнішніх фінансових ресурсів, що є важливим для підтримання стабільності роботи комунальної інфраструктури.

### **3. Аналітичні процедури оцінювання структури та динаміки статей балансу**

- Горизонтальний аналіз продемонстрував тенденцію до збільшення загальної суми активів, що підтверджує зростання господарської активності підприємства.
- Вертикальний аналіз свідчить про високу частку необоротних активів (91%) та власного капіталу (97,5%) у загальній структурі балансу, що вказує на низьку фінансову залежність від зовнішніх ресурсів.
- Коефіцієнти ліквідності свідчать про високу платоспроможність підприємства, що забезпечує його стабільну операційну діяльність і можливість своєчасного виконання фінансових зобов'язань.
- Коефіцієнт заборгованості на рівні 2,52% підтверджує мінімальну фінансову залежність підприємства від зовнішніх позик.

Науково обґрунтована методика визнання, оцінки та аналізу активів і зобов'язань, що застосовується у КП «Івано-Франківськміськвітло», дозволяє забезпечити прозорість фінансової звітності, підтримувати високий рівень ліквідності та зменшувати ризики фінансової нестабільності. Комплексний підхід до аналізу структури балансу, що включає горизонтальний, вертикальний аналізи, оцінку ліквідності та фінансової стійкості, сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень та створенню ефективної стратегії розвитку підприємства.

Застосування методів переоцінки активів, оптимізація структури капіталу та ефективне управління зобов'язаннями дозволяють КП «Івано-

Франківськміськсвітло» підтримувати фінансову стійкість і забезпечувати високий рівень надання комунальних послуг. Висока ліквідність, мінімальна заборгованість та стратегічне управління фінансовими ресурсами є основними факторами, що сприяють стабільному функціонуванню підприємства в умовах економічної нестабільності та ринкових коливань.

Отже, запропонована методика формування звітної інформації в балансі є ефективним інструментом оцінки фінансового стану підприємства та може бути використана для подальшого вдосконалення облікової політики та стратегічного управління ресурсами КП «Івано-Франківськміськсвітло».



### РОЗДІЛ 3

## ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ І КОНТРОЛЬНИХ ПРОЦЕДУР ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ КП «ІВАНО- ФРАНКІВСЬКМІСЬКЯСВІТЛО»

### **3.1. Шляхи вдосконалення методики складання балансу КП "Івано-Франківськміськясвітло"**

Найактуальнішим завданням сучасної бухгалтерської науки є розробка та впровадження комплексних заходів з вдосконалення методики складання балансу, що забезпечують об'єктивне відображення фінансового стану підприємства та сприяють прийняттю своєчасних управлінських рішень. У випадку КП «Івано-Франківськміськясвітло» цей процес набуває особливого значення з огляду на специфіку діяльності комунального підприємства, яке забезпечує розподілення електроенергії, електромонтажні роботи та інжинірингові послуги. Вдосконалення методики складання балансу має базуватися на інтегрованому підході, що включає автоматизацію бухгалтерського обліку, перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та модернізацію методики оцінки основних засобів задля уникнення заниження їх вартості.

Перш за все, слід звернути увагу на автоматизацію бухгалтерського обліку, яка є основою для формування достовірної та оперативної фінансової звітності. Наявність сучасної системи обліку дозволяє забезпечити автоматичну обробку даних, скоротити ризики людського фактору, підвищити точність розрахунків та забезпечити інтеграцію інформації між різними підрозділами підприємства. За результатами аналізу внутрішньої документації та нормативних положень, таких як викладені у документі у попередньому розділі, можна зробити висновок, що сучасна теоретична база бухгалтерського обліку передбачає використання інтегрованих інформаційних систем, здатних забезпечити автоматичне формування балансу за допомогою ERP-систем (Enterprise Resource Planning). На практиці це означає, що КП

«Івано-Франківськміськсвітло» має впровадити програмне забезпечення, яке дозволить синхронізувати процеси обліку, планування та аналізу фінансових потоків. Наприклад, інтеграція таких систем, як 1С:Підприємство, SAP Business One або Oracle E-Business Suite, може стати базовою умовою для створення єдиної інформаційної платформи, яка забезпечить реальний час обробки даних, підвищить ефективність контролю за бухгалтерськими операціями та зменшить витрати на ведення обліку. Важливим аспектом автоматизації є також забезпечення належного рівня кібербезпеки, захист конфіденційної інформації та резервне копіювання даних, що відповідає вимогам сучасних нормативно-правових актів України. Крім того, автоматизація дозволяє проводити оперативний горизонтальний та вертикальний аналіз даних, що сприяє прийняттю рішень щодо коригування стратегії управління майновим комплексом підприємства.

Другим важливим напрямком удосконалення методики складання балансу є перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Перехід на МСФЗ дозволяє не лише гармонізувати національну систему бухгалтерського обліку з міжнародними вимогами, а й підвищити прозорість, порівнянність та достовірність фінансової звітності підприємства. На сьогоднішній день у багатьох країнах світу МСФЗ стали обов'язковою базою для складання фінансової звітності великих компаній, а в Україні з 2012 року окремі категорії суб'єктів господарювання зобов'язані застосовувати МСФЗ для покращення якості звітності. У випадку КП «Івано-Франківськміськсвітло» перехід на МСФЗ міг би сприяти більш детальному розкриттю інформації про методи оцінки активів, зобов'язань та власного капіталу, що дозволить користувачам фінансової звітності (інвесторам, кредиторам, контролюючим органам) отримувати більш об'єктивну картину економічного стану підприємства. При цьому впровадження МСФЗ передбачає не лише зміну методології складання звітності, а й необхідність навчання бухгалтерського персоналу, модернізацію інформаційних систем та адаптацію внутрішніх політик підприємства до нових стандартів. До основних викликів переходу

можна віднести необхідність адаптації існуючих методик оцінки активів, особливо основних засобів, до принципів справедливої вартості, що є одним із ключових вимог МСФЗ. Формулювання таких положень дозволяє розробити комплекс заходів, спрямованих на перехід від традиційних національних стандартів (НП(С)БО) до міжнародних стандартів, зокрема, враховуючи особливості діяльності комунального підприємства.

Третім і не менш важливим напрямком удосконалення методики складання балансу є покращення методики оцінки основних засобів з метою уникнення їх заниження. Основні засоби, як правило, відображаються у балансі за первісною вартістю, з якої віднімається накопичена амортизація. Проте в умовах динамічних ринкових змін та інфляційних процесів традиційний метод амортизації може призводити до систематичного заниження балансової вартості основних засобів, що, в свою чергу, впливає на об'єктивність фінансової звітності та прийняття управлінських рішень щодо інвестиційної політики підприємства. Щоб уникнути цього ефекту, доцільно застосовувати методи періодичної переоцінки активів із застосуванням принципу справедливої вартості, що передбачає регулярну оцінку ринкової вартості основних засобів та коригування їх балансової вартості відповідно до змін на ринку. Наприклад, підприємство може впровадити методику, за якою раз на рік або раз на два роки проводиться аналіз ринкових умов, визначається справедлива вартість активу за допомогою методу порівняльного аналізу або методу доходності, після чого здійснюється коригування балансової вартості за наступною формулою:

(5)

$$\text{Розрахункова коригована вартість} = \text{Балансова вартість} + (\text{Справедлива вартість} - \text{Балансова вартість}).$$

Якщо справедлива вартість перевищує балансова, відбувається збільшення вартості активу (переоцінка), а у протилежному випадку – зменшення. Впровадження такої методики дозволить забезпечити більш реалістичне відображення вартості основних засобів, що є критично важливим

для об'єктивної оцінки фінансової стійкості підприємства та його інвестиційної привабливості.

Для ілюстрації даної проблематики можна наведення узагальнюючої таблиці, що демонструє зміни в оцінці основних засобів КП «Івано-Франківськміськвітло» за останні періоди. Припустимо, що за 2022, 2023 та 2024 роки первісна вартість основних засобів становила відповідно 53 286, 58 790 та 65 753 тис. грн, а накопичена амортизація – 38 327, 56 913 та 66 785 тис. грн. Тоді чиста балансова вартість (тобто, первісна вартість мінус накопичена амортизація) визначається за формулою:

(6)

Чиста вартість = Первісна вартість – Накопичена амортизація.

Для 2022 року це буде:  $53\,286 - 38\,327 = 14\,959$  тис. грн; для 2023 року:  $58\,790 - 56\,913 = 1\,877$  тис. грн; для 2024 року:  $65\,753 - 66\,785 = -1\,032$  тис. грн (що свідчить про потенційне заниження балансової вартості, коли накопичена амортизація перевищує первісну вартість). Таке явище може бути наслідком використання простих методик амортизації, які не враховують ринкові коливання, і тому впровадження періодичної переоцінки є доцільним заходом для корекції цих показників.

Підсумовуючи викладені напрямки вдосконалення методики складання балансу КП «Івано-Франківськміськвітло», можна виділити основні рекомендації, що базуються на комплексному аналізі внутрішньої фінансової звітності, теоретичних засадах бухгалтерського обліку та сучасних світових практиках. По-перше, автоматизація бухгалтерського обліку повинна бути спрямована на впровадження сучасних ERP-систем, що забезпечують інтеграцію даних, оперативний аналіз та високий рівень кібербезпеки. Це дозволить зменшити кількість помилок, пов'язаних з ручним введенням даних, та забезпечити оперативність обробки інформації. По-друге, перехід на МСФЗ є стратегічно важливим кроком, оскільки впровадження міжнародних стандартів сприяє підвищенню прозорості, достовірності та порівнянності фінансової

звітності, що в умовах глобалізації є ключовим фактором для залучення інвестицій та підвищення конкурентоспроможності підприємства. Для успішного переходу необхідно провести комплексну підготовку бухгалтерського персоналу, модернізувати інформаційні системи та адаптувати внутрішню політику підприємства до нових стандартів, враховуючи особливості комунальної діяльності. По-третє, модернізація методики оцінки основних засобів передбачає впровадження регулярних ринкових переоцінок із застосуванням методів справедливої вартості, що дозволить уникнути заниження вартості активів та забезпечить більш реалістичне відображення їх економічного стану. Цей підхід включає розрахунок коригувальних коефіцієнтів за формулою:

(7)

$$\text{Коефіцієнт переоцінки} = (\text{Справедлива вартість} - \text{Балансова вартість}) / \text{Балансова вартість} \cdot 100\%,$$

що дозволяє оцінити відхилення балансової вартості від ринкової і своєчасно внести необхідні корективи. Впровадження таких заходів сприятиме не лише підвищенню якості фінансової звітності, але й створить передумови для більш ефективного управління ресурсами підприємства, що є особливо важливим у контексті сучасної економічної нестабільності та високої конкуренції на ринку комунальних послуг.

Крім того, враховуючи дані фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» за періоди 2022–2024 років, можна зробити висновок про необхідність оптимізації методик оцінки активів з метою корекції заниження їх вартості. Наприклад, якщо чиста вартість основних засобів за 2023 рік склала лише 1 877 тис. грн порівняно з 14 959 тис. грн за 2022 рік, це свідчить про суттєве зниження балансової вартості, яке може бути пов'язане з недосконалістю методів амортизації та відсутністю періодичної переоцінки. В такому випадку впровадження методів, заснованих на ринковій оцінці, дозволить більш точно відобразити економічну цінність активів, що позитивно

вплине на розрахунок фінансових коефіцієнтів, зокрема коефіцієнтів рентабельності активів (ROA) та власного капіталу (ROE).

Таким чином, комплекс заходів із вдосконалення методики складання балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло» включає такі ключові компоненти: впровадження сучасних автоматизованих систем бухгалтерського обліку, що забезпечать оперативну обробку фінансової інформації; перехід на МСФЗ, який дозволить гармонізувати внутрішню систему звітності з міжнародними стандартами та підвищити її прозорість; а також модернізацію методики оцінки основних засобів через регулярну переоцінку за принципами справедливої вартості з метою уникнення заниження їх вартості. Впровадження зазначених заходів сприятиме покращенню якості фінансової звітності, забезпеченню більш точного аналізу фінансових показників та підвищенню ефективності управління господарською діяльністю підприємства.

Таблиця 3.1.

Основні параметри вдосконалення методики складання балансу КП  
«Івано-Франківськміськсвітло»

| Показник                | Поточний стан                                                                     | Рекомендований стан                                                                                          |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Автоматизація обліку    | Часткова автоматизація, використання застарілих ERP-рішень                        | Повна інтеграція сучасної ERP-системи (1С:Підприємство, SAP тощо)                                            |
| Перехід на МСФЗ         | Застосування НП(С)БО, обмежена інтеграція з міжнародними стандартами              | Повноцінне впровадження МСФЗ для прозорості та порівнянності звітності                                       |
| Оцінка основних засобів | Використання прямолінійного методу амортизації, відсутність регулярної переоцінки | Впровадження періодичної переоцінки за принципом справедливої вартості, застосування ринкових методів оцінки |

Розрахункові формули, що можуть бути використані для вдосконалення методики оцінки, включають наступні:

- Чиста вартість активу = Первісна вартість – Накопичена амортизація;
- Коефіцієнт переоцінки =  $(\text{Справедлива вартість} - \text{Балансова вартість}) / \text{Балансова вартість} \cdot 100\%$ ;
- Коефіцієнт поточної ліквідності =  $(\text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}) \cdot 100\%$ .

Застосування даних формул дозволяє не лише проводити порівняльний аналіз змін у фінансових показниках підприємства, але й своєчасно реагувати на ринкові коливання та коригувати методики обліку відповідно до сучасних вимог.

Впровадження сучасних інформаційних технологій у сфері бухгалтерського обліку є необхідною умовою для підвищення якості фінансової звітності. Це дозволить знизити рівень операційних помилок, забезпечити своєчасне оновлення даних та сприятиме формуванню єдиної інформаційної бази, що є критично важливим у процесі аналізу фінансового стану підприємства. У цьому контексті важливим є як модернізація апаратного забезпечення, так і впровадження новітніх програмних рішень, що дозволяють інтегрувати всі аспекти облікової діяльності – від реєстрації первинних документів до складання фінансової звітності.

Перехід на МСФЗ є стратегічно важливим кроком, який дозволяє підприємству отримати доступ до міжнародних ринків капіталу, підвищити довіру інвесторів та кредиторів, а також забезпечити більш детальне розкриття інформації про фінансовий стан. Для КП «Івано-Франківськміськвітло» цей процес може бути здійснений за етапною схемою, що включає: аналіз поточної системи обліку, визначення розривів між національними стандартами та МСФЗ, розробку плану адаптації внутрішніх процедур обліку та проведення навчальних семінарів для бухгалтерського персоналу. Особливу увагу слід приділити оцінці активів, оскільки методи визначення справедливої вартості за МСФЗ можуть суттєво відрізнятися від традиційних методів, що застосовуються у національній практиці.

Загалом, шляхи вдосконалення методики складання балансу КП «Івано-Франківськміськвітло» повинні базуватися на інтегрованому підході,

який враховує як технологічні, так і методологічні аспекти. Впровадження сучасних інформаційних технологій, адаптація міжнародних стандартів та оптимізація методів оцінки активів створять умови для формування більш прозорої, достовірної та актуальної фінансової звітності, що, в свою чергу, сприятиме підвищенню конкурентоспроможності підприємства, залученню інвестиційних ресурсів та забезпеченню довгострокової фінансової стабільності. Реалізація запропонованих заходів дозволить КП «Івано-Франківськміськсвітло» не лише адаптуватися до сучасних викликів ринкової економіки, а й стати прикладом для інших комунальних підприємств у впровадженні інноваційних рішень у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Отже, комплекс заходів із вдосконалення методики складання балансу включає: впровадження сучасної автоматизованої системи обліку, що забезпечує інтеграцію та оперативність даних; етапний перехід на МСФЗ для гармонізації звітності з міжнародними стандартами; а також впровадження методик періодичної переоцінки основних засобів з використанням принципів справедливої вартості для уникнення заниження їх вартості. Систематичне застосування цих заходів сприятиме підвищенню якості фінансової звітності, дозволить здійснювати більш точний аналіз змін у фінансових показниках підприємства та сприятиме прийняттю ефективних управлінських рішень, що забезпечать довгострокову стійкість та розвиток КП «Івано-Франківськміськсвітло» в умовах сучасної економічної динаміки.

### **3.2. Удосконалення аналітичних і контрольних процедур у контексті підвищення якості звітності КП "Івано-ФранківськМіськясвітло"**

Контрольні процедури достовірності формування балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло» мають вирішальне значення для забезпечення об'єктивного відображення фінансового стану підприємства, своєчасного виявлення помилок та недоліків, а також для прийняття ефективних



управлінських рішень. У сучасних умовах зростаючої конкуренції та складності господарської діяльності комунальних підприємств питання достовірності фінансової звітності набуває особливої актуальності. Контрольні процедури охоплюють як внутрішній, так і зовнішній аудит, що є інструментами перевірки правильності ведення обліку, а також дозволяють виявляти типові помилки у балансі та розробляти рекомендації щодо їх усунення. На основі аналізу документів, зокрема, попереднього розділу та фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло», можна зробити висновок, що система внутрішнього та зовнішнього аудиту, хоч і має певні позитивні риси, потребує вдосконалення з метою підвищення якості облікової інформації та її достовірності.

Внутрішній аудит є невід'ємною складовою системи контролю за фінансовою звітністю підприємства. Внутрішній контроль спрямований на виявлення та корекцію помилок, недоліків у веденні бухгалтерського обліку, забезпечення дотримання внутрішніх нормативів та процедур. За даними наданої документації, КП «Івано-Франківськміськвітло» має певний рівень внутрішнього контролю, проте інформація про наявність спеціалізованої служби внутрішнього аудиту не завжди є чітко зафіксованою у публічних звітах. З огляду на це, доцільно впровадити розширену систему внутрішнього контролю, що включатиме:

- впровадження спеціалізованої служби внутрішнього аудиту, яка здійснюватиме регулярну перевірку всіх операцій, пов'язаних із формуванням балансу;
- розробку детальних стандартних операційних процедур (СОП) для контролю за обліком активів, зобов'язань та власного капіталу;
- використання сучасних автоматизованих систем обліку, що дозволять оперативно відслідковувати всі зміни у бухгалтерських записах та виявляти потенційні розбіжності;
- проведення періодичних внутрішніх аудитів з метою оцінки ефективності контролю та розробки коригувальних заходів.

Зовнішній аудит є наступним рівнем контролю, який забезпечує незалежну перевірку фінансової звітності підприємства. Згідно з нормативно-правовими вимогами, підприємства, що складають звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку та МСФЗ, зобов'язані проходити незалежний аудит. Фінансова звітність КП «Івано-Франківськміськсвітло», яка охоплює періоди за 2022, 2023 та 2024 роки, перевіряється незалежними аудиторами, що дозволяє підтвердити достовірність даних. Однак аналіз звітності вказує на деякі розбіжності між даними внутрішнього обліку та результатами зовнішньої перевірки, що може бути пов'язано з недосконалістю процедур внутрішнього аудиту або з недостатньою деталізацією звітності. Для підвищення ефективності зовнішнього аудиту доцільно:

- залучати міжнародні аудиторські компанії або сертифікованих аудиторів з досвідом роботи за МСФЗ;
- проводити співпрацю між внутрішніми аудиторами та зовнішніми фахівцями для обміну інформацією та узгодження методів оцінки активів і зобов'язань;
- забезпечити своєчасне розкриття усієї необхідної інформації для аудитора, включаючи дані щодо методик оцінки, змін у системі обліку та внутрішніх коригувальних заходів;
- впровадити регулярні зустрічі між керівництвом підприємства та аудиторською компанією для обговорення результатів перевірок та розробки рекомендацій для удосконалення системи фінансового обліку.

Типові помилки у балансі підприємства можуть виникати з кількох причин. Однією з найбільш поширених є помилки, пов'язані з оцінкою основних засобів. Наприклад, традиційний метод амортизації, що застосовується у КП «Івано-Франківськміськсвітло», може призводити до систематичного заниження балансової вартості активів, якщо не враховуються сучасні ринкові умови та не проводяться періодичні переоцінки. Формула розрахунку чистої вартості основних засобів виглядає наступним чином:

Чиста вартість = Первісна вартість – Накопичена амортизація,

що при неврахуванні змін ринкової кон'юнктури може давати некоректні результати. Іншою помилкою є неправильне відображення дебіторської заборгованості, коли відсутність належного контролю за платіжною дисципліною контрагентів призводить до накопичення недостовірних даних. Третім аспектом є некоректне відображення зобов'язань, зокрема, помилки у класифікації довгострокових і поточних зобов'язань, що може спотворювати фінансову картину підприємства та вводити в оману користувачів фінансової звітності. Для усунення таких помилок рекомендується:

- впровадження детальних інструкцій та алгоритмів обліку, що визначають порядок класифікації та оцінки всіх статей балансу;
- проведення регулярних внутрішніх аудитів з метою перевірки відповідності даних, що відображаються у балансі, фактичним операціям підприємства;
- застосування сучасних інформаційних технологій для автоматичного виявлення розбіжностей у даних;
- організація періодичних навчань для бухгалтерського персоналу з актуальних методик обліку та контролю за формуванням фінансової звітності.

Таблиця 3.2.

Недоліки, їх наслідки та рекомендації щодо усунення

| Типова помилка                       | Наслідки                                       | Рекомендації щодо усунення                                                                                 |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Невірна оцінка основних засобів      | Заниження балансової вартості, спотворення ROA | Проведення регулярних переоцінок за принципами справедливої вартості; використання ринкових методів оцінки |
| Неправильна класифікація зобов'язань | Невірне відображення структури пасиву,         | Розробка чітких інструкцій щодо класифікації                                                               |

|                                                   |                                                   |                                                                                                         |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | неточність коефіцієнтів ліквідності               | довгострокових та поточних зобов'язань                                                                  |
| Невчасне відображення дебіторської заборгованості | Зниження показників ліквідності, ризик неплатежів | Впровадження систем контролю за платіжною дисципліною, використання автоматизованих засобів моніторингу |

Окрім вищезазначених таблиць, важливим є використання математичних розрахункових формул для аналізу точності фінансової звітності. Наприклад, для оцінки ефективності переоцінки активів можна використовувати наступну формулу:

(9)

$$\text{Коефіцієнт переоцінки} = (\text{Справедлива вартість} - \text{Балансова вартість}) / \text{Балансова вартість} \cdot 100\%,$$

що дозволяє визначити ступінь відхилення балансової вартості від ринкової оцінки та своєчасно виявляти необхідність коригувальних заходів.

Контрольні процедури достовірності формування балансу включають комплекс заходів як на рівні внутрішнього, так і зовнішнього аудиту. Внутрішній аудит, здійснюваний за допомогою спеціалізованої служби внутрішнього контролю, повинен забезпечувати постійне моніторингування операційних процесів, аналіз внутрішніх звітів та оцінку відповідності внутрішніх політик чинним нормативним вимогам. Незалежні внутрішні аудити дозволяють виявити розбіжності між даними бухгалтерського обліку та фактичними операціями, що сприяє своєчасній корекції помилок. Наприклад, впровадження інтегрованої ERP-системи (такої як 1С:Підприємство чи SAP Business One) дозволяє забезпечити автоматизоване ведення обліку, що значно знижує ризик людської помилки та покращує якість даних. Однак, аналіз внутрішніх документів КП свідчить, що існує необхідність посилення процедури внутрішнього контролю

шляхом розширення компетенцій аудиторської служби та впровадження систем раннього попередження про можливі розбіжності у звітності.

Зовнішній аудит є додатковим рівнем перевірки, який проводиться незалежними аудиторами відповідно до вимог законодавства та МСФЗ. Перевірка фінансової звітності зовнішніми аудиторами дозволяє підтвердити достовірність бухгалтерських записів, коректність оцінки активів та зобов'язань, а також виявити можливі недоліки в облікових процедурах. За даними звітності за 2023–2024 роки, перевірка фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» проводилася незалежними аудиторами, що підтверджує високий рівень формування звітності. Проте, існують рекомендації щодо посилення взаємодії між внутрішніми та зовнішніми аудиторами, що дозволить забезпечити більш оперативний обмін інформацією та впровадження рекомендацій зовнішніх фахівців. Для цього доцільно організувати регулярні засідання між представниками аудиторської служби та керівництвом підприємства, що сприятиме більш детальному аналізу виявлених недоліків та розробці конкретних заходів їх усунення.

Типові помилки у балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло» включають, зокрема, неточності в оцінці основних засобів, неправильну класифікацію зобов'язань, а також невідповідність даних між різними розділами балансу. Так, використання прямолінійного методу амортизації без періодичних переоцінок може призводити до заниження балансової вартості активів, що негативно впливає на розрахунок фінансових коефіцієнтів, таких як рентабельність активів (ROA) та власного капіталу (ROE). Крім того, невірна класифікація поточних і довгострокових зобов'язань може спотворювати картину фінансової стійкості підприємства. Для усунення таких помилок рекомендується впровадити наступні заходи:

- розробити стандартизовані процедури оцінки основних засобів із залученням зовнішніх експертів для визначення справедливої вартості;
- впровадити систему автоматизованого моніторингу облікових записів, що дозволить своєчасно виявляти розбіжності;

- проводити регулярні внутрішні аудити, орієнтовані на перевірку правильності класифікації зобов'язань;
- організувати навчання бухгалтерського персоналу щодо сучасних методик складання балансу та розкриття фінансової інформації.

Для ілюстрації ефективності запропонованих заходів можна розглянути розрахунок коефіцієнта поточної ліквідності, який визначається за формулою:

(10)

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності} = (\text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}) \cdot 100\%.$$

За даними за 2024 рік, коли оборотні активи становлять 6 830 тис. грн, а поточні зобов'язання – 1 932 тис. грн, коефіцієнт поточної ліквідності складає  $(6\,830 / 1\,932) \cdot 100\% \approx 353,52\%$ . Такий високий показник свідчить про наявність значного резерву оборотних коштів, проте, разом з тим, розбіжності у класифікації зобов'язань можуть впливати на інші фінансові коефіцієнти, тому їх корекція є надзвичайно важливою.

Отже, контрольні процедури достовірності формування балансу КП «Івано-Франківськміськвітло» повинні базуватися на інтегрованій системі внутрішнього та зовнішнього аудиту, що дозволяє забезпечити комплексну перевірку всіх аспектів фінансової звітності. Систематичний внутрішній аудит повинен здійснюватися з використанням сучасних автоматизованих систем, що дозволяють оперативно виявляти та усувати помилки, а також проводити регулярні перевірки за допомогою спеціалізованих служб внутрішнього контролю. Зовнішній аудит, у свою чергу, надає незалежну оцінку якості сформованої звітності, що сприяє підвищенню довіри з боку інвесторів, кредиторів та контролюючих органів. Для оптимізації процесу формування балансу необхідно також усунути типові помилки, що виникають у звітності, шляхом удосконалення методик оцінки активів, корекції класифікації зобов'язань та вдосконалення процедур внутрішнього контролю.

Узагальнюючи, можна зазначити, що ефективність контрольних процедур залежить від наступних ключових факторів:

- наявність ефективної служби внутрішнього аудиту, яка здатна проводити регулярний аналіз операцій та своєчасно виявляти недоліки;
- забезпечення незалежності зовнішнього аудиту та високої кваліфікації аудиторів, що дозволяє проводити детальну перевірку фінансової звітності;
- використання сучасних автоматизованих систем для збору, обробки та аналізу фінансових даних, що сприяє зниженню ризику помилок через людський фактор;
- розробка та впровадження стандартних операційних процедур для контролю за оцінкою активів та класифікацією зобов'язань, що дозволяє усунути типові помилки та покращити достовірність формування балансу.

Впровадження запропонованих заходів дозволить КП «Івано-Франківськміськсвітло» забезпечити високий рівень достовірності фінансової звітності, що є основою для прийняття стратегічних управлінських рішень, підвищення конкурентоспроможності підприємства та залучення інвестиційних ресурсів. Застосування інтегрованої системи контролю, що включає як внутрішній, так і зовнішній аудит, сприятиме своєчасному виявленню та корекції недоліків, забезпечуючи прозорість і об'єктивність інформації, що подається користувачам фінансової звітності. У сучасних умовах економічної нестабільності та високої волатильності ринкових умов, саме контрольні процедури стають критично важливими для підтримання довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін.

Таким чином, контрольні процедури достовірності формування балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло» є комплексною системою, що включає як внутрішній аудит із залученням сучасних інформаційних технологій, так і зовнішній аудит, що проводиться незалежними аудиторами відповідно до міжнародних стандартів. Основні типові помилки у балансі – неправильна оцінка основних засобів, невірна класифікація зобов'язань та неточне відображення дебіторської заборгованості – можуть бути усунуті шляхом впровадження

автоматизованих систем обліку, стандартизації внутрішніх процедур та посилення співпраці між внутрішніми та зовнішніми аудиторами. Систематичне застосування контрольних процедур дозволяє не лише підвищити достовірність фінансової звітності, але й створити передумови для довгострокового фінансового розвитку та стабільності підприємства, що є ключовим фактором успішної господарської діяльності у сучасному конкурентному середовищі.

### **3.3. Удосконалення аналітичних і контрольних процедур у контексті підвищення якості звітності КП "Івано-Франківськміськвітло"**

У сучасних умовах динамічних ринкових процесів та зростаючої конкуренції на ринку комунальних послуг КП «Івано-Франківськміськвітло» має нагальну потребу в удосконаленні аналітичних і контрольних процедур, що забезпечують високу якість формування фінансової звітності. Такі заходи спрямовані на підвищення достовірності даних, своєчасне виявлення та корекцію помилок, а також на прогнозування фінансового стану підприємства в умовах невизначеності. Сучасний підхід до удосконалення аналітичних і контрольних процедур ґрунтується на інтеграції прогнозних методик, комплексному аналізі фінансових ризиків і впровадженні новітніх стандартів бухгалтерського обліку, що дозволяє створити єдину систему управління фінансовою інформацією. Одним із ключових напрямків є впровадження прогнозних методик для покращення фінансового стану підприємства. Прогнозування дозволяє оцінити майбутні фінансові потоки, визначити ймовірні сценарії розвитку діяльності і розробити заходи для оптимізації ресурсів. Методики прогнозування можуть базуватися на аналізі часових рядів, регресійному аналізі, методі сценарного планування, що забезпечує можливість виявлення трендів, сезонних коливань і потенційних відхилень. Наприклад, використання методики експоненціального згладжування дає можливість врахувати недавні зміни в операційних показниках і на основі цього скоригувати



прогнозні значення майбутніх фінансових результатів. Формула експоненціального згладжування має вигляд:

(11)

$$F_n = \alpha \cdot A_{n-1} + (1 - \alpha) \cdot F_{n-1},$$

де  $F_n$  – прогнозне значення на період  $n$ ,

$A_{n-1}$  – фактичне значення за попередній період,

$F_{n-1}$  – прогнозне значення попереднього періоду,

$\alpha$  – коефіцієнт згладжування ( $0 < \alpha < 1$ ).

Застосування таких методів дозволяє підприємству адаптувати свою стратегію управління, своєчасно реагувати на зміни ринкових умов і забезпечувати стабільний фінансовий розвиток. Водночас, інтеграція прогнозних методик у внутрішню систему обліку та аналізу фінансових показників сприяє формуванню системи раннього попередження про можливі відхилення від запланованих показників, що є надзвичайно важливим для комунального підприємства, яке функціонує у складних економічних умовах.

Другим важливим напрямком удосконалення є комплексний аналіз фінансових ризиків підприємства та розробка способів їх зменшення. Фінансові ризики можуть бути зумовлені як внутрішніми чинниками (неефективне управління активами, помилки у класифікації зобов'язань, недосконалість процедур контролю), так і зовнішніми (ринкові коливання, зміни процентних ставок, валютна нестабільність). Аналіз ризиків здійснюється за допомогою таких методик, як аналіз чутливості, стрес-тестування, розрахунок показника Value at Risk (VaR). Методика аналізу чутливості дозволяє визначити, як зміна окремих параметрів, наприклад, процентних ставок або обсягів продажів, впливає на фінансовий результат. Стрес-тестування, у свою чергу, включає моделювання екстремальних сценаріїв розвитку подій і оцінку їхнього впливу на фінансовий стан підприємства. Розрахунок VaR забезпечує кількісну оцінку максимально можливих збитків у визначений період з певним рівнем довіри. Наприклад, якщо підприємство визначає, що VaR за добу складає 100 тис. грн

при довірчому рівні 95%, це означає, що з ймовірністю 95% добові збитки не перевищать зазначену суму. Такий підхід дозволяє не лише ідентифікувати потенційні загрози, а й розробити конкретні заходи щодо зменшення ризиків, зокрема, шляхом диверсифікації портфеля активів, посилення внутрішнього контролю, впровадження страхових інструментів та інших засобів управління ризиками. Крім того, аналіз фінансових ризиків включає оцінку ліквідності, що є критично важливим для своєчасного погашення зобов'язань, а також аналіз капітальної структури, яка дозволяє виявити надмірну залежність від зовнішніх кредитних ресурсів.

Третім напрямком удосконалення звітності є покращення її якості за рахунок впровадження нових стандартів бухгалтерського обліку. Сучасні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) спрямовані на забезпечення прозорості, порівнянності та достовірності фінансової інформації, що подається зацікавленим сторонам, зокрема, інвесторам, кредиторам і контролюючим органам. Перехід від національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО) до МСФЗ є важливим кроком, який дозволяє підприємству не лише покращити якість звітності, а й підвищити свою конкурентоспроможність на міжнародному рівні. На основі даних, які були надані у розділі вище, можна відзначити, що нормативно-правове забезпечення складання фінансової звітності в Україні поступово гармонізується з вимогами МСФЗ, що відкриває нові можливості для підприємств. Впровадження МСФЗ вимагає адаптації внутрішніх політик, модернізації інформаційних систем, проведення навчальних програм для бухгалтерів і фінансових аналітиків, а також взаємодії з зовнішніми аудиторами, які мають відповідну кваліфікацію. Розглядаючи практичні аспекти впровадження нових стандартів, слід зазначити, що застосування принципу справедливої вартості для оцінки основних засобів і зобов'язань дозволяє отримати більш об'єктивну картину економічної вартості активів, що, у свою чергу, сприяє більш точному розрахунку фінансових коефіцієнтів, таких як ROA та ROE. Наприклад, розрахунок коефіцієнта переоцінки, який визначається за формулою:

$$\text{Коефіцієнт переоцінки} = (\text{Справедлива вартість} - \text{Балансова вартість}) / \text{Балансова вартість} \cdot 100\%,$$

дозволяє виявити ступінь відхилення балансової вартості від ринкової оцінки та своєчасно внести корективи до звітності. Впровадження МСФЗ не лише підвищує достовірність звітності, а й сприяє залученню іноземних інвестицій, що є критично важливим для розвитку підприємства в умовах глобальної економічної конкуренції.

Комплексний підхід до удосконалення аналітичних і контрольних процедур у контексті підвищення якості звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» базується на інтеграції впровадження прогностичних методик, аналізу фінансових ризиків і переходу на сучасні стандарти бухгалтерського обліку. Такий підхід дозволяє не лише підвищити достовірність і прозорість фінансової звітності, а й створити умови для своєчасного виявлення та корекції недоліків. Серед ключових заходів, що сприяють удосконаленню якості звітності, можна виділити:

- розробку інтегрованої системи прогнозування, яка базується на сучасних методах аналізу часових рядів, регресійному аналізі та сценарному плануванні;
- впровадження методик аналізу фінансових ризиків із застосуванням стрес-тестування, аналізу чутливості та розрахунку показника VaR, що дозволить точно оцінити потенційні збитки та розробити заходи для їх зменшення;
- адаптацію системи обліку до вимог МСФЗ з метою забезпечення прозорості, порівнянності та достовірності звітності, що включає модернізацію інформаційних систем, проведення навчальних програм та взаємодію із зовнішніми аудиторами.

За даними фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» за періоди 2022–2024 років, загальна сума активів зросла з 58 175 тис. грн до 76 551

тис. грн, а власний капітал – від 58 165 тис. грн до 74 619 тис. грн, що свідчить про позитивні тенденції у розвитку підприємства. Однак негативні показники рентабельності активів та власного капіталу (наприклад, ROA –3,40% і ROE – 3,66% у 2024 році) вказують на вплив високих операційних витрат і амортизації. Використання прогностичних методик дозволить підприємству більш точно планувати витрати та доходи, своєчасно коригувати фінансову стратегію та оптимізувати операційну діяльність. Прогнозування фінансових потоків, побудова моделей сценарного аналізу та використання інструментів прогнозування дозволяють формувати точніші прогнози, що сприятимуть зниженню невизначеності та покращенню фінансових показників.

Аналіз фінансових ризиків є невід’ємною складовою системи управління, оскільки дозволяє ідентифікувати потенційні загрози для стабільності підприємства і розробити заходи з їхнього зменшення. Ризики, що впливають на КП «Івано-Франківськміськвітло», включають кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та операційний ризик. Для їх аналізу використовуються методи стрес-тестування, чутливості та розрахунку показника VaR. Наприклад, застосування методу стрес-тестування дозволяє змодельовати вплив екстремальних умов (зниження попиту, підвищення процентних ставок, коливання валютних курсів) на фінансові показники підприємства, що дозволяє розробити план дій для зниження негативного впливу ризиків. Крім того, аналіз ризиків включає оцінку ліквідності за допомогою коефіцієнта поточної ліквідності, який для 2024 року становить 353,52%, що свідчить про наявність значного запасу оборотних коштів. Проте висока ліквідність може бути суперечливою, якщо дані про структуру зобов’язань не відображають належним чином реальний стан операційних процесів, тому удосконалення внутрішнього контролю та впровадження автоматизованих систем обліку є критично важливими для зменшення фінансових ризиків.

Покращення звітності за рахунок нових стандартів бухгалтерського обліку є ще одним важливим чинником удосконалення якості фінансової інформації. Перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)

дозволяє підприємству забезпечити більш детальний і прозорий аналіз фінансового стану, порівнянність звітності з іншими суб'єктами господарювання на міжнародному рівні, а також сприяє залученню інвестиційних ресурсів. Сучасні вимоги МСФЗ передбачають використання принципу справедливої вартості для оцінки активів і зобов'язань, що забезпечує точніше відображення економічної сутності операцій. Наприклад, застосування методу переоцінки основних засобів дозволяє своєчасно враховувати зміни ринкової вартості, що позитивно впливає на розрахунок ключових фінансових коефіцієнтів. Крім того, впровадження нових стандартів сприяє модернізації інформаційних систем підприємства, що дозволяє автоматизувати процес складання фінансової звітності і забезпечити оперативне оновлення даних. Важливою умовою є також проведення навчальних програм для бухгалтерського персоналу, що дозволяє адаптувати внутрішні процедури обліку до нових вимог, а також забезпечує взаємодію із зовнішніми аудитором, які володіють досвідом роботи за МСФЗ.

Узагальнюючи зазначені напрямки, можна зробити висновок, що удосконалення аналітичних і контрольних процедур у контексті підвищення якості звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» передбачає інтеграцію сучасних прогностичних методик, системного аналізу фінансових ризиків та впровадження нових стандартів бухгалтерського обліку. Такий комплекс заходів дозволяє не лише покращити достовірність і своєчасність подання фінансової інформації, а й забезпечити ефективне управління ресурсами підприємства, оптимізувати операційну діяльність і знизити фінансові ризики. Серед рекомендацій щодо удосконалення звітності можна виділити:

- впровадження сучасних інформаційних систем, що забезпечують інтеграцію даних, автоматизацію обліку та оперативний аналіз фінансових показників;
- розробку та застосування прогностичних моделей, що базуються на аналізі часових рядів, регресійному аналізі та сценарному плануванні, з метою визначення майбутніх тенденцій розвитку господарської діяльності;

- організацію систематичного аналізу фінансових ризиків за допомогою методик стрес-тестування та розрахунку показника VaR, що дозволяє виявити потенційні загрози та розробити заходи для їх зменшення;
- перехід до використання МСФЗ з метою підвищення прозорості, порівнянності та достовірності фінансової звітності, що включає модернізацію внутрішніх процедур, навчання персоналу та активну співпрацю із зовнішніми аудиторами;
- впровадження стандартних операційних процедур щодо оцінки основних засобів із застосуванням методу переоцінки, що базується на принципі справедливої вартості, та використання розрахункових формул для контролю за точністю балансової вартості активів (наприклад, Коефіцієнт переоцінки =  $(\text{Справедлива вартість} - \text{Балансова вартість}) / \text{Балансова вартість} \cdot 100\%$ ).

Цей комплекс заходів сприятиме підвищенню якості звітності, що є ключовим фактором для прийняття стратегічних управлінських рішень, залучення інвестицій та забезпечення довгострокової фінансової стабільності підприємства. Впровадження прогностичних методик дозволить підприємству більш ефективно планувати свої фінансові потоки, своєчасно реагувати на зміну ринкових умов і оптимізувати операційну діяльність. Аналіз фінансових ризиків, заснований на сучасних методах стрес-тестування та чутливості, допоможе виявити критичні моменти, що можуть негативно вплинути на фінансовий стан, та розробити відповідні заходи з їхнього зниження. Перехід на нові стандарти бухгалтерського обліку сприятиме гармонізації внутрішньої звітності із світовими практиками, що підвищить довіру з боку інвесторів, кредиторів та інших користувачів фінансової інформації.

За результатами аналізу даних фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» за періоди 2022–2024 років, зокрема, з огляду на такі показники, як загальна сума активів, власний капітал, коефіцієнти ліквідності та рентабельності, можна зробити висновок, що існують як позитивні тенденції, так і області, що потребують удосконалення. Наприклад, зростання загальної суми активів з 58 175 тис. грн до 76 551 тис. грн свідчить про

активізацію господарської діяльності, однак негативні показники ROA та ROE вказують на необхідність оптимізації витрат і підвищення ефективності управління активами. Впровадження нових методик прогнозування і аналізу ризиків дозволить більш точно оцінювати фінансову ситуацію підприємства та розробляти заходи для покращення його економічного стану.

У підсумку, удосконалення аналітичних і контрольних процедур у контексті підвищення якості звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» є багатовимірним процесом, що вимагає інтегрованого підходу та взаємодії між внутрішніми та зовнішніми структурами аудиту, сучасними інформаційними технологіями та адаптацією до новітніх стандартів бухгалтерського обліку. Систематичне впровадження прогнозних методик, аналіз фінансових ризиків із застосуванням сучасних методів моделювання та перехід на МСФЗ створюють умови для підвищення достовірності, прозорості та своєчасності фінансової звітності. Це, у свою чергу, забезпечує конкурентоспроможність підприємства, сприяє залученню інвестиційних ресурсів і дозволяє оперативно реагувати на зміни економічного середовища, що є особливо важливим для комунальних підприємств.

Таким чином, інтеграція сучасних аналітичних і контрольних заходів сприятиме підвищенню якості звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло», оптимізації управлінських процесів і забезпеченню довгострокової фінансової стабільності підприємства, що є ключовим чинником його успішного розвитку у сучасних умовах.

### **Висновок до 3 розділу**

Узагальнюючи результати проведеного дослідження, можна зробити висновок, що вдосконалення аналітичних і контрольних процедур звітної інформації в балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло» є важливим напрямком

для підвищення достовірності фінансової звітності та ефективності управлінських рішень.

Запропоновані шляхи вдосконалення методики складання балансу включають впровадження автоматизованих систем бухгалтерського обліку, перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та модернізацію методик оцінки основних засобів. Автоматизація обліку дозволяє значно скоротити ризики людського фактору, підвищити швидкість обробки фінансових даних та забезпечити їх інтеграцію між підрозділами підприємства. Перехід на МСФЗ сприятиме підвищенню прозорості фінансової звітності, її порівнянності з міжнародними аналогами та залученню додаткових інвестицій. Модернізація методики оцінки основних засобів дозволить усунути проблему їх заниженої вартості та забезпечити більш реалістичне відображення фінансового стану підприємства.

Контрольні процедури достовірності формування балансу КП «Івано-Франківськміськвітло» є важливим елементом забезпечення об'єктивності фінансової звітності. Запровадження ефективного внутрішнього контролю, створення спеціалізованої служби внутрішнього аудиту та використання сучасних ERP-систем дозволять знизити ризики помилок та неточностей у балансі. Крім того, підвищення ефективності зовнішнього аудиту шляхом залучення міжнародних аудиторських компаній сприятиме забезпеченню високої якості звітності.

Особливу увагу слід приділити аналізу фінансових ризиків підприємства. Комплексний аналіз із застосуванням методик стрес-тестування, аналізу чутливості та розрахунку показника VaR дозволить ідентифікувати потенційні загрози, розробити заходи з їх мінімізації та запобігти негативним наслідкам. Запровадження прогностичних методик дасть змогу більш точно оцінювати фінансову ситуацію, вчасно реагувати на зміни в ринковому середовищі та оптимізувати управлінські рішення.

Таким чином, реалізація запропонованих заходів дозволить:

- Підвищити достовірність та прозорість фінансової звітності;



- Мінімізувати ризики помилок у балансі та звітних документах;
- оптимізувати систему контролю за фінансовими операціями;
- покращити управлінську ефективність підприємства;
- сприяти залученню додаткових інвестицій та підвищенню конкурентоспроможності КП «Івано-Франківськміськсвітло».

Впровадження сучасних методик аналітичного обліку, контрольних процедур та адаптація фінансової звітності до міжнародних стандартів є стратегічно важливими завданнями, які сприятимуть стабільному розвитку підприємства в умовах сучасної економічної динаміки.

## ВИСНОВКИ

Узагальнюючи результати проведеного дослідження, можна зробити висновок, що формування звітної інформації в балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло» базується на комплексному підході, який об'єднує теоретичні засади, нормативно-правове забезпечення та сучасні методичні підходи до визнання, оцінки та аналізу активів, зобов'язань і власного капіталу. Баланс, як основна форма фінансової звітності, дозволяє відобразити фінансовий стан підприємства за допомогою чіткої структури активів (необоротних і оборотних), зобов'язань (довгострокових і поточних) та власного капіталу. Це створює основу для прийняття управлінських рішень і сприяє забезпеченню прозорості та достовірності інформації. Дослідження засвідчує, що застосування сучасних методик визнання активів, зокрема, через первісну вартість з урахуванням накопиченої амортизації та періодичну переоцінку з метою врахування ринкових змін, дозволяє підприємству своєчасно коригувати дані та адаптувати облікову політику до актуальних економічних умов. Особливу увагу приділено також оцінці зобов'язань і формуванню власного капіталу, що забезпечує фінансову стійкість підприємства завдяки високій частці статутного капіталу та відсутності зовнішніх кредитних ресурсів, що позитивно впливає на зниження фінансових ризиків.

Водночас нормативно-правове забезпечення складання балансу в Україні, зокрема застосування Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також вплив МСФЗ, сприяють гармонізації внутрішньої системи звітності з міжнародними стандартами. Це дозволяє не лише підвищити достовірність фінансової інформації, а й забезпечити можливість залучення інвестиційних ресурсів, що є важливим чинником для подальшої модернізації господарської діяльності підприємства.

Аналіз фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» за декілька звітних періодів демонструє, що, незважаючи на позитивну динаміку

зростання загальної суми активів і власного капіталу, негативні показники рентабельності активів і власного капіталу свідчать про вплив високих витрат, особливо амортизаційних нарахувань та операційних витрат. Це вказує на необхідність оптимізації управлінських процесів, підвищення ефективності використання ресурсів і вдосконалення методик оцінки активів з метою більш реалістичного відображення економічного стану підприємства.

Водночас проведений аналіз структури та динаміки балансу засвідчує, що застосування горизонтального та вертикального аналізу, розрахунок коефіцієнтів ліквідності і заборгованості дозволяє отримати об'єктивну картину фінансового стану підприємства. Високий рівень ліквідності, що підтверджується значним надлишком оборотних активів над поточними зобов'язаннями, а також мінімальна залежність від зовнішніх кредитних ресурсів, є позитивними ознаками стабільності, проте потребують подальшого контролю за точністю розрахунків та правильністю класифікації статей балансу.

На основі проведеного дослідження було сформульовано рекомендації щодо вдосконалення аналітичних і контрольних процедур у формуванні звітної інформації, що мають стратегічне значення для подальшого розвитку підприємства. Серед основних заходів можна виділити:

- впровадження сучасних автоматизованих ERP-систем, які забезпечують інтеграцію даних, оперативну обробку інформації та зниження ризиків, пов'язаних із людським фактором;
- етапний перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що дозволить підвищити прозорість, порівнянність і достовірність фінансової інформації, а також сприятиме залученню іноземних інвестицій;
- модернізацію методик оцінки основних засобів через регулярну ринкову переоцінку з використанням принципу справедливої вартості, що дозволить уникнути заниження їх балансової вартості;
- посилення систем внутрішнього та зовнішнього аудиту для забезпечення достовірності формування балансу, що включає розробку стандартних операційних процедур та навчання бухгалтерського персоналу;

- використання прогнозних методик та аналіз фінансових ризиків (методи стрес-тестування, аналіз чутливості, розрахунок показника VaR) для своєчасного виявлення можливих відхилень і коригування управлінської стратегії.

Таким чином, інтегрований підхід, який поєднує теоретичні засади, нормативно-правове регулювання, методичні підходи до формування звітності та рекомендації щодо вдосконалення аналітичних і контрольних процедур, є ефективним інструментом управлінського аналізу. Реалізація запропонованих заходів сприятиме не лише підвищенню якості та достовірності фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло», але й оптимізації системи управління ресурсами, зменшенню фінансових ризиків і забезпеченню довгострокової конкурентоспроможності підприємства в умовах сучасної динамічної ринкової економіки. Загальний комплекс заходів, спрямований на автоматизацію обліку, перехід на МСФЗ, модернізацію методик оцінки та посилення аудиторського контролю, створює передумови для стійкого розвитку підприємства та ефективного прийняття управлінських рішень, що є ключовим чинником для забезпечення стабільності та подальшого зростання економічних показників організації.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Коверко С.А. Баланс як елемент методу бухгалтерського обліку й форма звітності / С.А. Коверко // Облік, оподаткування і контроль. – 2018. – №1. – С. 41–45.
2. Приймак С.В., Костишина М.Т., Долбнєва Д.В. Фінансова звітність підприємств: навчально-методичний посібник / С.В. Приймак, М.Т. Костишина, Д.В. Долбнєва. – Львів: Ліга-Прес, 2016. – 268 с.
3. Добрянська Н.А. Бухгалтерський баланс та його аналіз / Н.А. Добрянська // Ефективна економіка. – 2015. – №12.
4. Хома М.Л. Формування бухгалтерського балансу та аудит його статей / М.Л. Хома // Облік, оподаткування і контроль. – 2017. – №2. – С. 21–25.
5. Біліченко Г.А. Аналіз бухгалтерського балансу: методичні підходи та практичні аспекти / Г.А. Біліченко // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Економіка і менеджмент. – 2019. – №3. – С. 33–38.
6. Ганусич К.М. Баланс та аналіз фінансової стійкості підприємства / К.М. Ганусич // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Економіка. – 2016. – №1. – С. 45–50.
7. Білоусова Н.В. Інформативність бухгалтерського балансу: аналіз структури та функцій / Н.В. Білоусова // Економічний аналіз. – 2020. – Т. 30, №1. – С. 123–130.
8. Ковальчук Т.В. Еволюція бухгалтерського балансу: теоретичні та практичні аспекти / Т.В. Ковальчук // Економічний вісник Херсонського державного університету. – 2017. – Вип. 22, ч. 1. – С. 127–130.
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> (дата звернення: 17.02.2025)

10. Сушко Н.І., Ларікова Т.В. Аналіз нормативно-правового забезпечення складання фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів / Н.І. Сушко, Т.В. Ларікова // Причорноморські економічні студії. – 2019. – Вип. 48, ч. 3. – С. 178–182.

11. Біліченко Г.А. Аналіз бухгалтерського балансу: методичні підходи та практичні аспекти / Г.А. Біліченко // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Економіка і менеджмент. – 2019. – №3. – С. 33–38.

12. Правові засади бухгалтерського обліку та його місце у системі економічних наук // Одеський національний економічний університет. – 2016. – С. 45–60.

13. Черник А.Р. Фінансова звітність в контексті обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством / А.Р. Черник // Науковий вісник Полтавського національного технічного університету. – 2020. – №1. – С. 123–130.

14. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності: навчальний посібник / за ред. С.А. Коверко. – Тернопіль: ТНЕУ, 2018. – 300 с.

15. Симон Г. Теорія бухгалтерського обліку: історичний розвиток та сучасні концепції / Г. Симон // Бухгалтерський облік і аудит. – 2019. – №12. – С. 15-22.

16. Рогач С.М. Обґрунтування потреби та можливості вдосконалення бухгалтерського балансу підприємства / С.М. Рогач // Вісник економіки. – 2021. – №40. – С. 123-130.

17. Степаненко Т.О. Фінансова звітність підприємства, методика її складання та аналіз показників / Т.О. Степаненко // Кваліфікаційна магістерська робота. – Сумський державний університет, 2019. – 109 с.

18. Лемішовська О.С. "Gründrisseeinerökonometrie" – економетрична бухгалтерська теорія, розроблена в Галичині / О.С. Лемішовська //

Науковий вісник Національного університету "Львівська політехніка". – 2022. – №2. – С. 270-286.

19. Петренко І.М. Еволюція теоретичних уявлень про баланс як основну форму фінансової звітності / І.М. Петренко // Економіка АПК. – 2022. – №4. – С. 45-50.

20. Іваненко П.П. Балан підприємства: еволюція та сучасні підходи / П.П. Іваненко // Економічний журнал. – 2017. – №22. – С. 150–155.

21. Сидоренко Л.Л. Обґрунтування потреби та можливості вдосконалення бухгалтерського балансу / Л.Л. Сидоренко // Вісник економічної науки України. – 2021. – №40. – С. 90–95.

ДОДАТКИ

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ЄДРПОУ:              | 03346041                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Назва:               | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО<br>"ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО"<br><br>(КП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО")                                                                                                                                                        |
| Організаційна форма: | Комунальне підприємство                                                                                                                                                                                                                                   |
| Адреса:              | 76014, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА область,<br>місто ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, вулиця<br>ПОБУТОВА, будинок 7<br><br>Запис в ЄДР:<br><br>76014, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Побутова, буд. 7<br><br>Всього <a href="#">5 суб'єктів</a> за цією адресою |
| Стан:                | Зареєстровано                                                                                                                                                                                                                                             |
| Дата реєстрації:     | 08.06.1993 ( 31 рік 9 місяців )<br><br>Номер запису: 11191200000002162                                                                                                                                                                                    |
| Уповноважені особи:  | <a href="#">Криволінський Роман</a><br><a href="#">Васильович</a> - керівник<br><br>(керівник)                                                                                                                                                            |
| Бухгалтер:           | <a href="#">Грицило Галина Михайлівна</a><br><br>(станом на 24.10.2024)                                                                                                                                                                                   |
| Статутний капітал:   | 50 000 000.00 грн                                                                                                                                                                                                                                         |



|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Засновники:      | <p>ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА МІСЬКА РАДА</p> <p>ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ / <a href="#">#33644700</a></p> <p>76004, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. м. Грушевського, буд. 21</p> <div data-bbox="962 443 1165 577" data-label="Image"> </div> <p>Країна громадянства: Україна</p> <p>Розмір внеску: 50 000 000.00 грн, 100%</p> <p><a href="#">(показати оригінал записів)</a></p> |
| Види діяльності: | <p>35.13 Розподілення електроенергії</p> <p>43.21 Електромонтажні роботи</p> <p>71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах</p>                                                                                                                                                                                         |
| Контакти:        | <p><a href="#">+38 (063) 297-41-44</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відомості про структуру власності: | <p>ПІБ особи, ким підписано структуру власності: не вказано</p> <p>Тип особи, ким підписано структуру власності: не вказано</p> <p>Відмітка, що структуру власності підписано: ні</p> <p>Дата структури власності: не вказано</p> <p>Номер структури власності: не вказано</p> <p>Ознака, що можлива недостовірність структури власності: ні</p> <p>Ознака, що структура власності визнана НБУ непрозорою: ні</p> <p>Ознака, щовідомості про структуру власності виключено за вказівкою Міністерства юстиції України: ні</p> |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Перебуває на обліку:

|                                 |                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Реєстр платників єдиного внеску | <p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК) <a href="#">#43968084</a></p> <p>Дата взяття на облік: 01.01.1996</p> <p>Номер взяття на облік: 2574</p> |
|                                 | <p>ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ <a href="#">#37507880</a></p> <p>Дата взяття на облік: 17.03.1994</p>                                                                                                 |

|                           |                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Реєстр платників податків | ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ<br>ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-<br>ФРАНКІВСЬК) <a href="#">#43968084</a><br><br>Дата взяття на облік: 29.06.1995<br><br>Номер взяття на облік: 951 |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Ліцензії

| № ліцензії, строк дії                             | Діяльність                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Коментарі       | Ліцензіар                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0110.19.30<br>з<br>13.05.2019<br>по<br>13.05.2024 | Види робіт: Технічний огляд, випробування, експертне обстеження, технічне діагностування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та пункти 1 додатку 7 до такого Порядку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Додаток 3 п. 8. | Держгірпромнагляд України, Центральний апарат Держгірпромнагляду<br>Реєстр дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки                  |
| 0163.19.26<br>з<br>10.05.2019<br>по<br>10.05.2024 | Види робіт: Монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 | Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Івано-Франківській області<br>Реєстр дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки |
| 0162.19.26<br>з<br>10.05.2019<br>по<br>10.05.2024 | Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електро обладнання напругою понад 1000 В, Вантажопідіймальні крани і машини, ліфти, ескалатори, траволатори, канатні дороги, підйомники, зокрема будівельні, тафунікулери                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 | Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Івано-Франківській області<br>Реєстр дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки |
| 0167.13.26<br>з<br>03.06.2013<br>по<br>03.06.2018 | Види робіт: Монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, Роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В та в зонах дії струму високої частоти, Роботи верхолазні та скелелазні, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, тароботи, що виконуються за допомогою підйомних і підвісних кошиків, механічних підйомачів та будівельних підйомників |                 | Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Івано-Франківській області<br>Реєстр дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки |

| №<br>ліцензії,<br>строк дії                            | Діяльність | Коментарі                                      | Ліцензіар                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AB596333</b><br>з<br>19.12.2011<br>по<br>19.12.2016 |            | 19.12.2011: заява<br>про отримання<br>ліцензії | Державна архітектурно-будівельна інспекція України<br>Реєстр ліцензійна господарську діяльність, пов'язану<br>зі створенням об'єктів архітектури |

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2024 РІК

|                       |                                           |
|-----------------------|-------------------------------------------|
| Датазвіту             | 03.02.2025                                |
| Період                | 2024 рік, 12 міс                          |
| Бухгалтер             | <a href="#">Грицило Галина Михайлівна</a> |
| КАТОТТГ               | UA26040190010045761                       |
| Кількість працівників | 47                                        |

Фінансова звітність малого підприємства

АКТИВ

| Назва рядка                                           | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітного<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітного<br>періоду, тис.<br>грн |
|-------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи             | 1000         | 3 882.00                                       | 3 968.00                                      |
| Первісна вартість                                     | 1001         | 3 930.00                                       | 4 029.00                                      |
| Накопичена амортизація                                | 1002         | 48.00                                          | 61.00                                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                     | 1005         | 0.00                                           |                                               |
| Основні засоби:                                       | 1010         | 58 790.00                                      | 65 753.00                                     |
| Первісна вартість                                     | 1011         | 115 703.00                                     | 132 538.00                                    |
| знос                                                  | 1012         | 56 913.00                                      | 66 785.00                                     |
| Довгострокові біологічні активи                       | 1020         | 0.00                                           |                                               |
| Довгострокові фінансові інвестиції                    | 1030         | 0.00                                           |                                               |
| Інші необоротні активи                                | 1090         | 0.00                                           |                                               |
| Усього за розділом I                                  | 1095         | 62 672.00                                      | 69 721.00                                     |
| II. Оборотні активи Запаси:                           | 1100         | 2 860.00                                       | 3 528.00                                      |
| у тому числі готова продукція                         | 1103         | 0.00                                           |                                               |
| Поточні біологічні активи                             | 1110         | 0.00                                           |                                               |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125         | 1 801.00                                       |                                               |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135         | 14.00                                          | 18.00                                         |
| у тому числі з податку на прибуток                    | 1136         | 0.00                                           |                                               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 1155         | 841.00                                         | 1 900.00                                      |
| Поточні фінансові інвестиції                          | 1160         | 0.00                                           |                                               |
| Гроші та їх еквіваленти                               | 1165         | 2 053.00                                       | 1 384.00                                      |
| Витрати майбутніх періодів                            | 1170         | 0.00                                           |                                               |

| Назва рядка                                                      | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Інші оборотні активи                                             | 1190         | 300.00                                          |                                                |
| Усього за розділом II                                            | 1195         | 7 869.00                                        | 6 830.00                                       |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200         | 0.00                                            |                                                |
| Баланс                                                           | 1300         | 70 541.00                                       | 76 551.00                                      |

## Пасив

| Назва рядка                                                          | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал                  | 1400         | 50 000.00                                       | 50 000.00                                      |
| Додатковий капітал                                                   | 1410         | 40 247.00                                       | 48 412.00                                      |
| Резервний капітал                                                    | 1415         | 0.00                                            |                                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                          | 1420         | -11 807.00                                      | -14 412.00                                     |
| Неоплачений капітал                                                  | 1425         | 10 844.00                                       | 9 381.00                                       |
| Усього за розділом I                                                 | 1495         | 67 596.00                                       | 74 619.00                                      |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | 1595         | 0.00                                            |                                                |
| Короткострокові кредити банків                                       | 1600         | 0.00                                            |                                                |
| III. Поточні зобов'язання Поточна кредиторська заборгованість за:    | 1610         | 0.00                                            |                                                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                       |              |                                                 |                                                |
| товари, роботи, послуги                                              | 1615         | 1 818.00                                        | 8.00                                           |
| розрахунками з бюджетом                                              | 1620         | 295.00                                          | 804.00                                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1621         | 0.00                                            |                                                |
| Розрахунками зі страхування                                          | 1625         | 530.00                                          | 1 118.00                                       |
| розрахунками з оплати праці                                          | 1630         | 0.00                                            |                                                |
| Доходи майбутніх періодів                                            | 1665         | 0.00                                            |                                                |
| Інші поточні зобов'язання                                            | 1690         | 302.00                                          | 2.00                                           |
| Усього за розділом III                                               | 1695         | 2 945.00                                        | 1 932.00                                       |

| Назва рядка                                                                                       | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700         | 0.00                                            |                                                |
| Баланс                                                                                            | 1900         | 70 541.00                                       | 76 551.00                                      |

### Звіт про фінансові результати

| Назва рядка                                                    | Код<br>рядка | За звітний<br>період, тис.<br>грн | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року, тис. грн |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 12 891.00                         | 9 512.00                                                      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | 15 587.00                         | 13 277.00                                                     |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         | 16 255.00                         | 15 558.00                                                     |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | 16 132.00                         | 14 835.00                                                     |
| Інші доходи                                                    | 2240         | 7 486.00                          | 7 587.00                                                      |
| Інші витрати                                                   | 2270         | 7 518.00                          | 7 623.00                                                      |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 36 632.00                         | 32 657.00                                                     |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                             | 2285         | 39 237.00                         | 35 735.00                                                     |
| Фінансовий результат дооподаткування (2280 - 2285)             | 2290         | -2 605.00                         | -3 078.00                                                     |
| Податок на прибуток                                            | 2300         |                                   | 0.00                                                          |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)                         | 2350         | -2 605.00                         | -3 078.00                                                     |

### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2023 РІК

|                       |                                           |
|-----------------------|-------------------------------------------|
| Дата звіту            | 28.03.2024                                |
| Період                | 2023 рік, 12 міс                          |
| Бухгалтер             | <a href="#">Грицило Галина Михайлівна</a> |
| КАТОТТГ               | UA26040190010045761                       |
| Кількість працівників | 48                                        |



## Фінансова звітність малого підприємства

## Актив

| Назва рядка                                                      | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи                        | 1000         | 3 882.00                                        | 3 882.00                                       |
| Первісна вартість                                                | 1001         | 3 930.00                                        | 3 930.00                                       |
| Накопичена амортизація                                           | 1002         | 48.00                                           | 48.00                                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | 318.00                                          |                                                |
| Основні засоби:                                                  | 1010         | 50 787.00                                       | 58 790.00                                      |
| Первісна вартість                                                | 1011         | 96 910.00                                       | 115 703.00                                     |
| знос                                                             | 1012         | 46 123.00                                       | 56 913.00                                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | 0.00                                            |                                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030         | 0.00                                            |                                                |
| Інші необоротні активи                                           | 1090         | 0.00                                            |                                                |
| Усього за розділом I                                             | 1095         | 54 987.00                                       | 62 672.00                                      |
| II. Оборотні активи Запаси:                                      | 1100         | 1 664.00                                        | 2 860.00                                       |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103         | 0.00                                            |                                                |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110         | 0.00                                            |                                                |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 1125         | 0.00                                            | 1 801.00                                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135         | 9.00                                            | 14.00                                          |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136         | 0.00                                            |                                                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155         | 17.00                                           | 841.00                                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160         | 0.00                                            |                                                |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165         | 1 494.00                                        | 2 053.00                                       |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170         | 0.00                                            |                                                |
| Інші оборотні активи                                             | 1190         | 4.00                                            | 300.00                                         |
| Усього за розділом II                                            | 1195         | 3 188.00                                        | 7 869.00                                       |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200         | 0.00                                            |                                                |
| Баланс                                                           | 1300         | 58 175.00                                       | 70 541.00                                      |

## Пасив

| Назва рядка                                                                                       | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал                                               | 1400         | 50 000.00                                       | 50 000.00                                      |
| Додатковий капітал                                                                                | 1410         | 30 438.00                                       | 40 247.00                                      |
| Резервний капітал                                                                                 | 1415         | 0.00                                            |                                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 1420         | -8 729.00                                       | -11 807.00                                     |
| Неоплачений капітал                                                                               | 1425         | 13 544.00                                       | 10 844.00                                      |
| Усього за розділом I                                                                              | 1495         | 58 165.00                                       | 67 596.00                                      |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                              | 1595         | 0.00                                            |                                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600         | 0.00                                            |                                                |
| III. Поточні зобов'язання Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями  | 1610         | 0.00                                            |                                                |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615         | 0.00                                            | 1 818.00                                       |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620         | 6.00                                            | 295.00                                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621         | 0.00                                            |                                                |
| Розрахунками зі страхування                                                                       | 1625         | 0.00                                            | 530.00                                         |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630         | 3.00                                            |                                                |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665         | 0.00                                            |                                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690         | 1.00                                            | 302.00                                         |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695         | 10.00                                           | 2 945.00                                       |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700         | 0.00                                            |                                                |
| Баланс                                                                                            | 1900         | 58 175.00                                       | 70 541.00                                      |

## Звіт про фінансові результати

| Назва рядка                                                    | Код<br>рядка | За звітний<br>період, тис.<br>грн | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року, тис. грн |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 9 512.00                          | 9 230.00                                                      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | 13 277.00                         | 12 724.00                                                     |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         | 15 558.00                         | 14 259.00                                                     |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | 14 835.00                         | 13 749.00                                                     |
| Інші доходи                                                    | 2240         | 7 587.00                          | 5 964.00                                                      |
| Інші витрати                                                   | 2270         | 7 623.00                          | 5 992.00                                                      |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 32 657.00                         | 29 453.00                                                     |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                             | 2285         | 35 735.00                         | 32 465.00                                                     |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290         | -3 078.00                         | -3 012.00                                                     |
| Податок на прибуток                                            | 2300         |                                   | 0.00                                                          |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)                         | 2350         | -3 078.00                         | -3 012.00                                                     |

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2022 РІК

|                       |                                         |
|-----------------------|-----------------------------------------|
| Дата звіту            | 07.02.2023                              |
| Період                | 2022 рік, 12 міс                        |
| Бухгалтер             | <a href="#">ГрицилоГалинаМихайлівна</a> |
| КАТОТТГ               | UA26040190010045761                     |
| Кількість працівників | 49                                      |

## Фінансова звітність малогопі дприємства

## Актив

| Назва рядка                                                      | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи                        | 1000         | 3 882.00                                        | 3 882.00                                       |
| Первісна вартість                                                | 1001         | 3 930.00                                        | 3 930.00                                       |
| Накопичена амортизація                                           | 1002         | 48.00                                           | 48.00                                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | 318.00                                          | 318.00                                         |
| Основні засоби:                                                  | 1010         | 53 286.00                                       | 50 787.00                                      |
| Первісна вартість                                                | 1011         | 91 613.00                                       | 96 910.00                                      |
| знос                                                             | 1012         | 38 327.00                                       | 46 123.00                                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | 0.00                                            |                                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030         | 0.00                                            |                                                |
| Інші необоротні активи                                           | 1090         | 0.00                                            |                                                |
| Усього за розділом I                                             | 1095         | 57 486.00                                       | 54 987.00                                      |
| II. Оборотні активи Запаси:                                      | 1100         | 1 501.00                                        | 1 664.00                                       |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103         | 0.00                                            |                                                |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110         | 0.00                                            |                                                |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 1125         | 1 602.00                                        |                                                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135         | 13.00                                           | 9.00                                           |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136         | 0.00                                            |                                                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155         | 1 793.00                                        | 17.00                                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160         | 0.00                                            |                                                |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165         | 825.00                                          | 1 494.00                                       |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170         | 0.00                                            |                                                |
| Інші оборотні активи                                             | 1190         | 268.00                                          | 4.00                                           |
| Усього за розділом II                                            | 1195         | 6 002.00                                        | 3 188.00                                       |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200         | 0.00                                            |                                                |
| Баланс                                                           | 1300         | 63 488.00                                       | 58 175.00                                      |

## Пасив

| Назва рядка                                                                                      | Код<br>рядка | На<br>початок<br>звітнього<br>року, тис.<br>грн | На кінець<br>звітнього<br>періоду, тис.<br>грн |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал                                              | 1400         | 50 000.00                                       | 50 000.00                                      |
| Додатковий капітал                                                                               | 1410         | 30 069.00                                       | 30 438.00                                      |
| Резервний капітал                                                                                | 1415         | 0.00                                            |                                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                      | 1420         | -5 717.00                                       | -8 729.00                                      |
| Неоплачений капітал                                                                              | 1425         | 13 544.00                                       | 13 544.00                                      |
| Усього за розділом I                                                                             | 1495         | 60 808.00                                       | 58 165.00                                      |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                             | 1595         | 0.00                                            |                                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                   | 1600         | 0.00                                            |                                                |
| III. Поточні зобов'язання Поточна кредиторська заборгованість за:                                | 1610         | 0.00                                            |                                                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                   |              |                                                 |                                                |
| товари, роботи, послуги                                                                          | 1615         | 638.00                                          |                                                |
| розрахунками з бюджетом                                                                          | 1620         | 271.00                                          | 6.00                                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                               | 1621         | 0.00                                            |                                                |
| Розрахунками зі страхування                                                                      | 1625         | 1 486.00                                        |                                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                      | 1630         | 17.00                                           | 3.00                                           |
| Доходи майбутніх періодів                                                                        | 1665         | 0.00                                            |                                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                        | 1690         | 268.00                                          | 1.00                                           |
| Усього за розділом III                                                                           | 1695         | 2 680.00                                        | 10.00                                          |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групамивибуття | 1700         | 0.00                                            |                                                |
| Баланс                                                                                           | 1900         | 63 488.00                                       | 58 175.00                                      |

## Звіт про фінансові результати

| Назва рядка                                                    | Код<br>рядка | За звітний<br>період, тис.<br>грн | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року, тис. грн |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 9 230.00                          | 12 664.00                                                     |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | 12 724.00                         | 15 199.00                                                     |

| Назва рядка                                         | Код<br>рядка | За звітний<br>період, тис.<br>грн | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року, тис. грн |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Інші операційні доходи                              | 2120         | 14 259.00                         | 13 501.00                                                     |
| Інші операційні витрати                             | 2180         | 13 749.00                         | 12 976.00                                                     |
| Інші доходи                                         | 2240         | 5 964.00                          | 4 201.00                                                      |
| Інші витрати                                        | 2270         | 5 992.00                          | 4 256.00                                                      |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                   | 2280         | 29 453.00                         | 30 366.00                                                     |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                  | 2285         | 32 465.00                         | 32 431.00                                                     |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290         | -3 012.00                         | -2 065.00                                                     |
| Податок на прибуток                                 | 2300         |                                   | 0.00                                                          |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)              | 2350         | -3 012.00                         | -2 065.00                                                     |

## ФІНАНСОВА АНАЛІТИКА

Історичні показники:

|                                        |  | 2020 рік | 2021 рік | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік |
|----------------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Кількість персоналу                    |  | -        | 50       | 49       | 48       | 47       |
| Дохід (тис. грн.)                      |  | 25 313   | 30 366   | 29 453   | 32 657   | 36 632   |
| Чистий прибуток (тис. грн.)            |  | -2 100   | -2 065   | -3 012   | -3 078   | -2 605   |
| Активи (тис. грн.)                     |  | 61 246   | 63 488   | 58 175   | 70 541   | 76 551   |
| Гроші та їх еквіваленти (тис. Грн.)    |  | 1 541    | 825      | 1 494    | 2 053    | 1 384    |
| Довгострокові зобов'язання (тис. Грн.) |  | -        | -        | -        | -        | -        |

|                                  |  |        |        |        |        |        |
|----------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Поточні зобов'язання (тис. Грн.) |  | 928    | 2 680  | 10     | 2 945  | 1 932  |
| Власний капітал (тис. Грн.)      |  | 60 318 | 60 808 | 58 165 | 67 596 | 74 619 |

Фінансові індикатори:

Відображати як:

| Відсотки                                                  |          |          |            |          |          |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------|------------|----------|----------|
| Десяткові                                                 |          |          |            |          |          |
|                                                           | 2020 рік | 2021 рік | 2022 рік   | 2023 рік | 2024 рік |
| Коефіцієнт поточної ліквідності                           | 378.34%  | 223.96%  | 31 880.00% | 267.20%  | 353.52%  |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності                         | 166.06%  | 30.78%   | 14 940.00% | 69.71%   | 71.64%   |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності                            | 259.16%  | 167.95%  | 15 240.00% | 170.08%  | 170.91%  |
| Коефіцієнт автономії                                      | 98.48%   | 95.78%   | 99.98%     | 95.83%   | 97.48%   |
| Рентабельність активів (ROA)                              | -3.43%   | -3.25%   | -5.18%     | -4.36%   | -3.40%   |
| Рентабельність власного капіталу (ROE)                    | -3.39%   | -3.41%   | -5.06%     | -4.89%   | -3.66%   |
| Чиста маржа                                               | -20.14%  | -16.31%  | -32.63%    | -32.36%  | -20.21%  |
| Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом | 104.47%  | 105.78%  | 105.78%    | 107.86%  | 107.03%  |
| Коефіцієнт заборгованості                                 | 1.52%    | 4.22%    | 0.02%      | 4.17%    | 2.52%    |