

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

***«Організація та методика контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства»***

Студентки 2 курсу, 6м групи  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»

---

Куценко Юлія Сергіївна

Науковий керівник:

канд. екон. наук

---

Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:

д-р. екон. наук, доцент

---

Назарова Каріна Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

**Затверджую**

Зав. кафедри фінансового аналізу та аудиту

К.О. Назарова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Завдання**

**на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студентіві**

**КУЦЕНКО ЮЛІЯ СЕРГІЇВНА**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019 р. № 140.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту): 01.11.2019.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

*Мета роботи (проекту)* – обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

*Об'єкт дослідження* – процес контролю формування фінансових результатів діяльності на ДП «Сантрейд».

*Предмет дослідження* – сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з контролем формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1-3	Нежива М.О.		

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

1.2. Загальні положення контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Особливості облікового відображення операцій з формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ДП «Сантрейд»

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Організація і методика контролю формування фінансових результатів діяльності ДП «Сантрейд»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю формування фінансових результатів діяльності на ДП «Сантрейд» в умовах використання інформаційних технологій

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2019	15.02.2019
2	Написання 1 розділу	25.06.2019	25.06.2019
3	Написання 2 розділу	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання 3 розділу	23.10.2019	23.10.2019
5	Підготовка вступу і висновків	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	01.11.2019	01.11.2019
7	Підготовка доповіді	04.11.2019	04.11.2019
8	Попередній захист	12.11.2019	12.11.2019

7. Дата видачі завдання «18» січня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи(проекту)

Нежива М.О.

---

(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

---

(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Куценко Ю. С.

---

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Куценко Юлії Сергіївни на тему «Організація та методика контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизну та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Куценко Ю. С. на тему «Організація та методика контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Куценко Юлії Сергіївни на тему «Організація та методика контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Куценко Ю. С. заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

---

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

*(ПІБ, підпис, дата)*

## 12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента

\_\_\_\_\_ *(прізвище, ініціали)*

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи  
(гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_ *(підпис)*

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_ *(підпис)*

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства .....	7
1.2. Загальні положення контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства .....	12
Висновки до розділу 1 .....	18
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	19
2.1. Особливості облікового відображення операцій з формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. ....	19
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ДП «Сантрейд» .....	29
Висновки до розділу 2 .....	36
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	37
3.1. Організація і методика контролю формування фінансових результатів діяльності ДП «Сантрейд» .....	37
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю формування фінансових результатів діяльності на ДП «Сантрейд» в умовах використання інформаційних технологій .....	49
Висновки до розділу 3 .....	57
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТКИ.....	69

## ВСТУП

У кожній державі, в будь-якому суспільстві сільське господарство є життєво необхідною галузю народного господарства, оскільки зачіпає інтереси буквально кожної людини. Адже нині понад 80 % фонду споживання формується за рахунок продукції сільського господарства. Тому виробництво її є найпершою умовою існування людства. Однак для України, яка стала на шлях ринкової економіки, сільське господарство має особливо велике значення тому, що воно є однією з найбільших галузей народного господарства.

Сільське господарство є складний і різноманітний об'єкт, який складається з комплексу взаємопов'язаних галузей. Основне завдання сільського господарства як галузі матеріального виробництва – надійне забезпечення потреб населення в продовольстві, а промисловості – у сільськогосподарській сировині.

Сільське господарство є об'єктом вивчення агрономічних, зоотехнічних, економічних та інших наук. Серед суспільних наук важлива роль у вивченні сільського господарства належить організації та методика контролю його діяльності.

Щоб покращити розвиток сільського господарства, потрібно забезпечити зростання обсягів виробництва продукції, розвиток повинен супроводжуватися підвищенням прибутковості галузі як необхідної умови відшкодування матеріальних і фінансових витрат та забезпечення необхідних нагромаджень для подальшого прискорення суспільного виробництва. Це зумовлює зростання вимог до спеціалістів сільського господарства, особливо до керівників щодо раціональної організації та управління виробництвом.

Методологічною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань контролю фінансових результатів сільськогосподарських підприємств, нормативно-правові акти, що регулюють дану проблематику. Галузеві аспекти організації та методики фінансових результатів досліджували провідні науковці, серед яких: П. Атамас,

І.О. Белебеха, І. Білоусова, М.Т. Білуха, О.Ф. Буфетова, І.О. Бланк, Т. Войтенко, П.М. Герасим, В.М. Домбровський, Г.П. Завгородній, В.Б. Івашкевич, Ф. Кене, Г.Г. Кірейцев, О.С. Коцюба, Д. Рікардо, Ю.Я. Литвин, В.Г. Лінник, В.Лень, В.Б. Моссаковський, Л.В. Нападовська, Ю.І. Осадчий, М. Павлишенко, Г.О. Партин, В.Ф. Палій, М.С. Палюх, О.О. Пилипенко, Л.К. Сук, А. Смут, Н.М. Ткаченко, П.Я. Хомин, Ю.С. Цал-Цалко, А.В. Череп, М.Г. Чумаченко, В.О. Шевчук, Т.І. Єфименко, А. Ягурова, Л.М. Янче, Ф. О. Ярошенко, а саме ефективність виробничо-господарської діяльності.

Важливою умовою успішної діяльності підприємства є досягнення оптимального рівня витрат на виробництво, внаслідок чого зросте конкурентоспроможність продукції та виявляється тенденція до довгострокового економічного зростання сільськогосподарських підприємств.

Правильний підхід до формування витрат і методології їх дослідження дасть змогу ефективно використовувати ресурси підприємства та здійснювати аналіз і контроль процесів та явищ, які негативно впливають на господарський процес ДП з іноземною інвестицією «Сантрейд», що призведе до підвищення рівня рентабельності.

*Метою* дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

*Завдання* випускної кваліфікаційної роботи:

- обґрунтувати економічну характеристику фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;
- проаналізувати загальне положення контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;
- розглянути особливості облікового відображення операцій з формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;



- зробити оцінку стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ДП «Сантрейд»;
- розглянути організацію та методику контролю формування фінансових результатів діяльності ДП «Сантрейд»;
- визначити та обґрунтувати основні шляхи вдосконалення організації та методики контролю формування фінансових результатів діяльності на ДП «Сантрейд» в умовах використання інформаційних технологій.

*Об'єктом* дослідження є процес контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства ДП з іноземною інвестицією «Сантрейд».

*Предметом* дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з контролем формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

Теоретичною та методологічною *основою роботи* стали наукові праці провідних вітчизняних і зарубіжних учених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, законодавчі акти, нормативно-правові документи та галузеві методичні рекомендації з питань контролю доходів і витрат, формування чистого прибутку (збитку) у сільськогосподарському підприємстві. Джерелом фактографічної інформації для дослідження є дані контролю та звітності, довідково-інформаційні видання, а також власні дослідження. Предметом дослідження була організаційна, виробнича та економічна діяльність. В результаті аналізу підприємства застосовувалися такі *методи* як, економіко-статистичні, аналітичні, факторний аналіз, внутрішній контроль.

*Наукова новизна* одержаних результатів дослідження полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

*удосконалено:*

– теоретико-методичні засади контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства на основі розробки імперативів контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, що дає змогу оцінити своєчасність розрахунків відповідно до потреб власників суб'єкта господарювання;

*набули подальшого розвитку:*

– модель раціональної організації обліку фінансових результатів, що базується на прийнятті трьох груп рішень: організаційних, технологічних і методичних і дозволить підвищити корисність інформації для прийняття управлінських рішень;

– методичні підходи до фінансового обліку фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях за рахунок уточнення субрахунків до рахунків з обліку доходів і витрат, що дозволить розмежувати фінансові результати за видами операційної, фінансової та інвестиційної діяльності й надзвичайних подій.

*Практична значимість* дослідження полягає у впровадженні результатів контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» (довідка № 52 від 28.10.2019).

*Публікації.* Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємств» на тему «Формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства: облік, контроль та аналіз» (2019).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

**РОЗДІЛ 1**  
**НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ**  
**ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ**  
**СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА**

**1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності**  
**сіельськогосподарського підприємства**

Головною метою створення та подальшого розвитку будь-якого суб'єкту господарської діяльності, не залежно від виду його діяльності чи форми власності, є отримання кінцевого фінансового результату, який є узагальнюючим показником та віддзеркалює ефективність виробничо-господарської діяльності.

Фінансовим результатом підприємницької діяльності, у загальному розумінні, може бути прибуток або збиток, отриманий господарюючим суб'єктом внаслідок своєї діяльності. Поняття «фінансові результати» трактується фахівцями [1] у галузях економіки, фінансів та бухгалтерського обліку як прибуток (збиток), підсумки (результат), приріст (зменшення) капіталу, а також як різниця між доходами та витратами.

В більшості наукових публікацій вченні теоретики та практики найчастіше під фінансовим результатом розуміють прибуток. Але в умовах тієї нестабільної ситуації, яка спостерігається в умовах трансформаційних змін національної економіки, фінансовим результат, доцільніше було б ототожнювати як з прибутком, так і зі збитком. Тому, більш правомірним є розгляд як додатного та від'ємного фінансового результату, отримання якого є підсумковим результатом виробничо-господарської діяльності і об'єктом управління будь-якого суб'єкта господарювання.

Визначаючи економічний аспект даної категорії, Вороніна О.О. [16] зазначає, що «фінансові результати» – це якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значущість і сталість

розвитку підприємства (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансовогосподарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків), зміни власного капіталу, його окремих складових частин.

На думку Білик Т.О. [11], фінансовий результат – це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки його ефективності.

Законодавство України визначає прибуток з точки зору механізму його формування. Згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [29], прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збиток – це перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати. Податкове законодавство [45] ототожнює поняття «фінансові результати» та «прибуток».

Зокрема у статті 134 доповнено абзацом одинадцятим згідно із Законом № 1797-VIII від 21.12.2016 Податкового кодексу України [45] прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

Якщо зосередитись на практичному рівні дослідження, так як саме прибуток, визначення якого надається, є об'єктом управління на підприємстві, то значної уваги заслуговує визначення прибутку, що дається І.О. Бланком [12], який пов'язує його з ризиком. Так, на думку вченого, «прибуток – це втілений у грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що характеризує

його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності та є різницею між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі здійснення цієї діяльності». Але варто зауважити, що на практичному рівні дослідження сутність фінансового результату розкривається вже не як категорії, а як показника, який найбільш повно відображає ефективність сільськогосподарського виробництва та рівень економічного розвитку сільськогосподарських підприємств.

Фінансові результати сільськогосподарських підприємств необхідно розглядати як універсальну економічну категорію, яка віддзеркалює результативність діяльності підприємства шляхом зіставлення доходів, отриманих від певного виду сільськогосподарської продукції або біологічних активів, певної галузі, виду діяльності чи в цілому по підприємству з сумою понесених на їх одержання витрат. Також, прибуток є основним внутрішнім джерелом формування фінансових ресурсів сільськогосподарського підприємства, які забезпечують його розвиток.

Чим вищий рівень прибутку, тим менша потреба в залученні коштів із зовнішніх джерел, і тим вищий рівень самофінансування розвитку підприємства, забезпечення реалізації стратегічних цілей, підвищення конкурентної позиції підприємства на ринку [2].

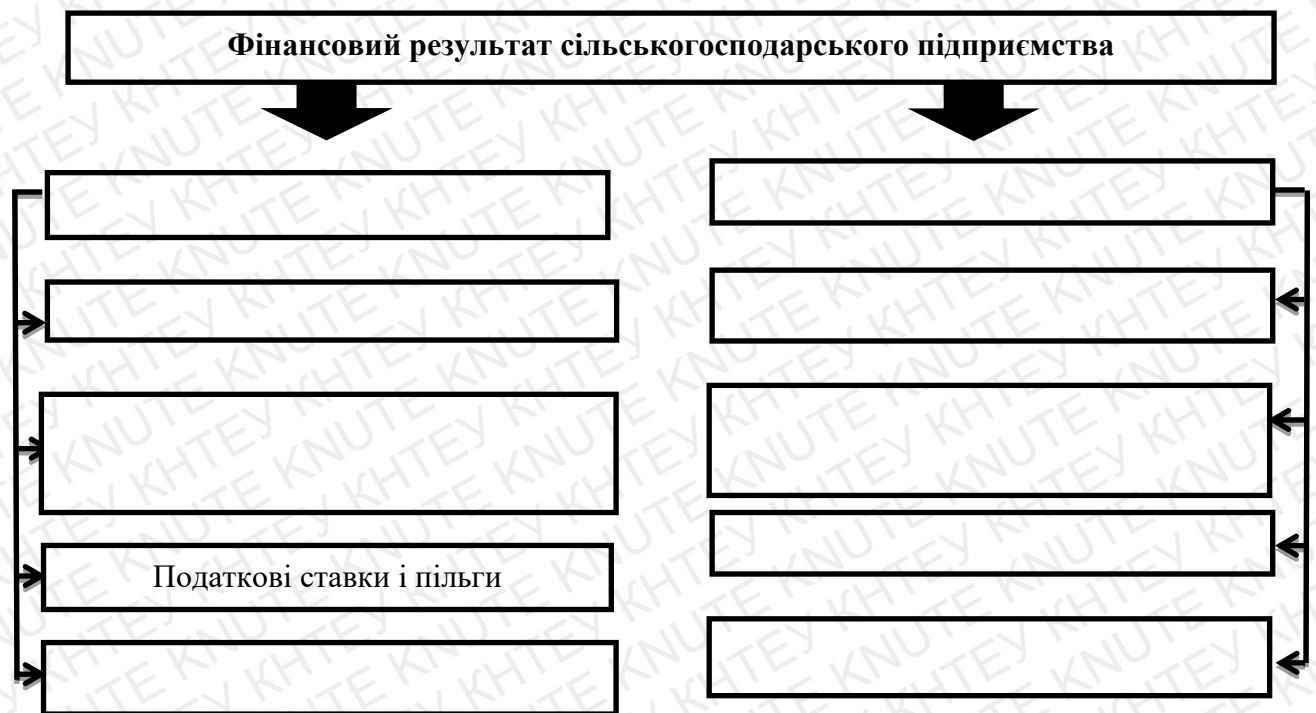
Формування фінансового результату в сільськогосподарських підприємствах має свої особливості у зв'язку із специфікою виробничого господарської діяльності підприємницьких структур сільськогосподарської галузі, серед яких домінуючими є такі:

- вплив природно-кліматичних факторів на процес формування прибутку (характерна сезонність виробництва);
- багатогалузевий характер діяльності сільськогосподарських підприємств: виробництво різноманітної продукції рослинництва і тваринництва, переробка власної та давальницької сировини;
- залучення в господарському процесі незамінних природно-біологічних факторів виробництва та біологічних активів, що зумовлює

особливості їх оцінки, відображення в системі рахунків, а також специфіку обліку процесу виробництва (біологічних перетворень) і обчислення собівартості отриманої продукції;

– статус сільгосптоваровиробника дозволяє використовувати спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку та спеціальний режим оподаткування з ПДВ.

На фінансовий результат аграрних підприємств з урахуванням галузевих особливостей їх функціонування впливають дві групи факторів: фактори, що не залежать від діяльності підприємства (зовнішні) та фактори, що перебувають у компетенції підприємства (внутрішні) (рис. 1.1).



**Рис. 1.1.** Фактори, що впливають на фінансовий результат аграрних підприємств

*Джерело: власна розробка автора на основі [3]*

Облік фінансових результатів проводять за видами діяльності та видами здійснених операцій. За видами діяльності фінансові результати виділяють прибуток (збиток) від звичайної діяльності, а також від надзвичайних подій [4].

На нашу думку, звичайна діяльність – це діяльність конкретного підприємства та відповідні операції, які появляються після здійснення цієї діяльності або відповідно їй забезпечують.

Виробництво і реалізація продукції (робіт, послуг), розрахунки з постачальниками і покупцями, працівниками, банківськими установами слугує прикладом звичайної діяльності [5].

Операції, як переоцінка активів, списання знецінених запасів, курсові різниці, які виникають з валютними операціями, економічні санкції за порушення договірних зобов'язань або податкового законодавства відносять як супутні до звичайної діяльності. В складі звичайної діяльності виділяють операційну та іншу, яка в свою чергу включає інвестиційну і фінансову діяльність. Основна діяльність підприємства та інші види діяльності, які не відносять до інвестиційної або фінансової діяльності.

Основна діяльність – це діяльність, яка безпосередньо пов'язується з виробництвом або реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг, що становить основну ціль виникнення підприємства та створює умови забезпечення основної частини його доходу [6]. Прикладом є підприємства основна діяльність яких передбачає закупівлю виробничих запасів, виробництво та реалізація готової продукції. За загальними функціями витрати, які нерозривно зв'язані з основною діяльністю поділяють на стадії виробництва, збуту та реалізації.

Найважливішим завданням обліку фінансових результатів у сільськогосподарських підприємствах є забезпечення користувачів необхідною та достовірною інформацією для послідовного контролю за якістю продукції, аналізу впливу факторів на розміри виручки від продажу й схвалення управлінських рішень, а це є передумовою формування правдивої інформації про фінансові результати [7].

Отже, формування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства відбувається шляхом зіставлення доходів від операційної, фінансової та іншої звичайної діяльності з відповідними витратами за певний період часу.

## **1.2. Загальні положення контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства**

Фінансово-господарська діяльність в ринкових умовах вимагає правильних та ефективних управлінських рішень. У свою чергу ефективність управлінських рішень неможлива без ефективної системи контролю, отже контроль, як функція управління, потребує постійного прогресивного розвитку на основі наукового підходу. У науковій літературі, у дослідженні внутрішньогосподарського контролю, існують розбіжності у визначенні його сутності. Вважаємо за потрібне навести трактування цього поняття в контексті розвитку теоретичних засад контролю.

Так, Білуха М.Т. [13] визначає контроль як такий, що включає контрольні функції, здійснювані власниками підприємства. Бардаш С.В. [18] зазначає, що поняття контролю слід розглядати враховуючи поняття господарювання, під яким слід розуміти діяльність та відносини, що обумовлюють та виникають внаслідок такої діяльності між суб'єктами господарювання, власниками господарських організацій та не господарюючими суб'єктами у процесі розширеного відтворення суспільно-необхідного продукту. Контроль в системі управління слід розглядати як самостійну загальну функцію управління. Бутинець Ф.Ф. [14] трактує контроль, що здійснюється органами внутрішнього контролю (головним бухгалтером підприємства, ревізійною комісією тощо). Нападовська Л.В. [43] вказує на необхідність створення центрів відповідальності контролю, що забезпечить спрямованість його на результат. Калюга С. В. [18] пріоритетним аспектом внутрішнього контролю вважає побудову ефективно діючої системи попереднього контролю. Максимова В.Ф. [18] наголошує на посиленні ролі децентралізованого підходу щодо організації системи контролю на підприємстві

Маємо зауважити, що удосконалення контролю – прерогатива підприємства з урахуванням власних сил та можливостей, які могли б забезпечити контроль результату діяльності якнайкраще.



Механізм контролю за формуванням результатів діяльності на сільськогосподарському підприємстві спрямований на встановлення об'єктивної істини щодо достовірності, правдивості і законності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходів та фінансових результатів [10].

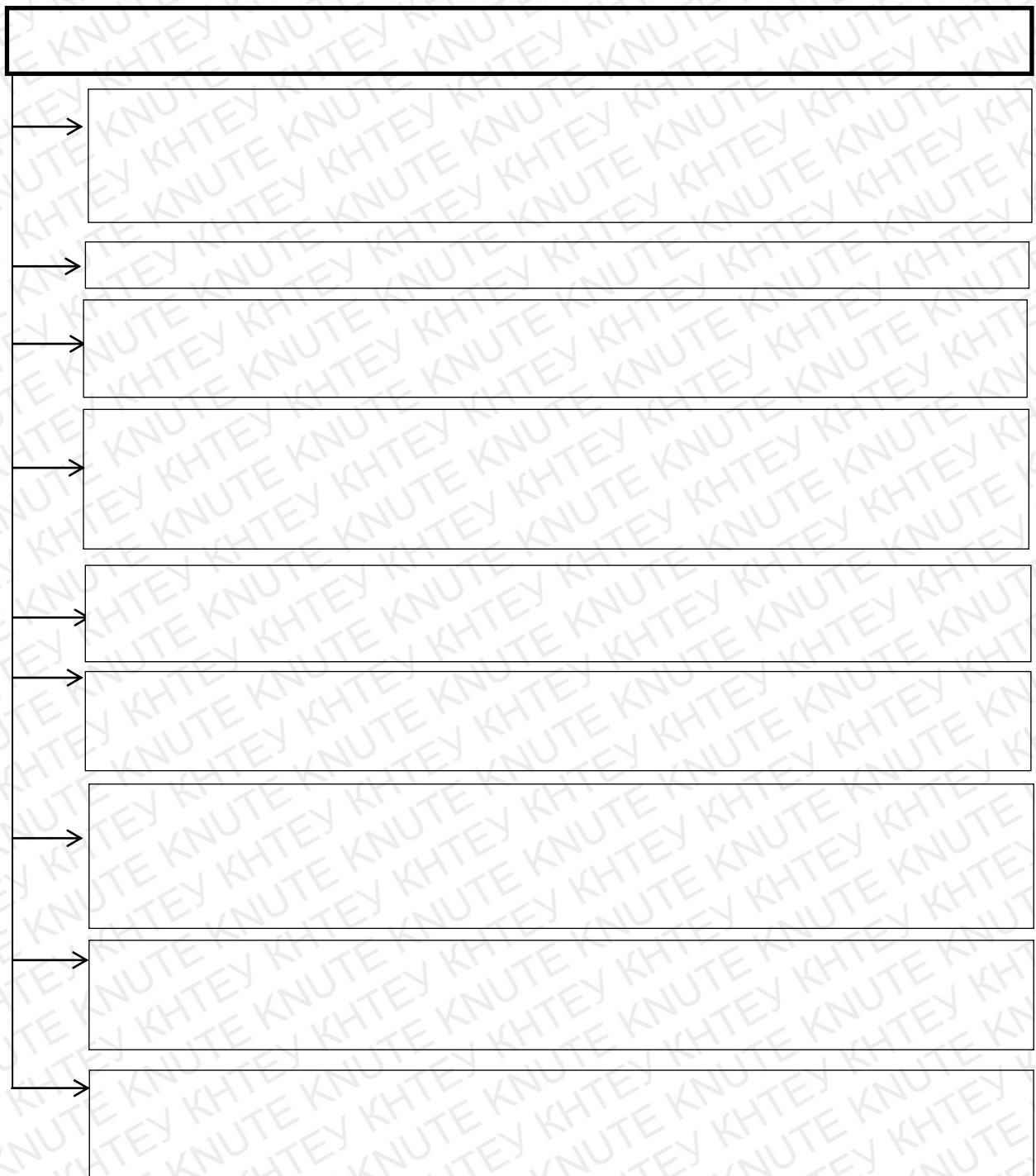
Традиційні форми та методи контролю не завжди ефективні і часто не можуть бути використані для виявлення непродуктивних витрат та неефективного використання прибутку. Доходи і витрати, які формують фінансовий результат підприємства, є специфічним об'єктом контролю і потребують особливої уваги як з боку держави, так і на рівні підприємства. Адже від того, чи правильно здійснюється визначення фінансового результату, залежать поповнення державного бюджету країни та розвиток суб'єкта господарювання.

За результатами достовірної оцінки фінансових результатів керівництво підприємства може розробити заходи з покращення структури капіталу, підвищення рентабельності, а також виявити резерви і попередити виникнення можливої фінансової кризи.

Внутрішньогосподарський контроль фінансових результатів підприємства здійснюється з метою знаходження шляхів ефективнішого управління підприємством, резервів для підвищення фінансових результатів господарюючого суб'єкта і, як наслідок, виконання основної мети фінансового менеджменту – підвищення добробуту власників підприємства.

Завданнями контролю формування фінансових результатів діяльності зображено на рис 1.2 [29].

Джерелами інформації для контролю є законодавчі акти, що регулюють фінансово-господарську діяльність, її планування, облік і контроль, а також звітні дані про роботу підприємства за досліджуваний період, які дають змогу перевіряючим зробити висновки про достовірність обліку і звітності фінансово-господарської діяльності підприємства, правильність розподілу прибутку між власниками і державою, акціонерами, замовниками тощо.



**Рис. 1.2.** *Завдання контролю формування фінансових результатів діяльності*

*Джерело: розроблене автором на основі [42]*

На формування фінансового результату підприємства чинить вплив ряд як внутрішніх, так і зовнішніх чинників, які визначають кінцевий показник – прибуток (збиток) підприємства. Важливим етапом здійснення управління

процесами формування доходів, витрат та фінансових результатів є аналітичні процедури [17].

Контроль формування фінансових результатів сільськогосподарських підприємств починається з перевірки наказу про облікову політику на предмет регламентації в ньому питань обліку доходів, витрат та формування фінансових результатів. Він повинен забезпечувати постійний моніторинг зміни чинників, які впливають на їх величину. Контроль правильності складання первинних документів слід здійснювати, використовуючи формальну та зустрічну перевірку, перевірку за змістом та арифметичну перевірку [15].

Слід звернути увагу на своєчасність їх складання: чи формуються вони під час виконання господарської операції або, якщо це не можливо, відразу після її завершення, чи – навпаки, через декілька днів після факту здійснення господарської операції. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів доцільно формувати зведені облікові документи. Джерелами інформації для контролю є законодавчі акти, що регулюють фінансово-господарську діяльність, її планування, облік і контроль, а також звітні дані про роботу підприємства за досліджуваний період, які дають змогу перевіряючим зробити висновки про достовірність обліку і звітності фінансово-господарської діяльності підприємства, правильність розподілу прибутку між власниками і державою, акціонерами, замовниками [21].

Особливу увагу при контролі звертають на правильність визначення статей надзвичайних доходів та надзвичайних витрат, прибутки і збитки від інших подій і операцій, які відповідають визначенню цих надзвичайних подій. Перевірка достовірності визначення прибутку від усіх видів діяльності підприємства обґрунтовується перевіркою алгебраїчної суми прибутку (збитку) від звичайної діяльності на надзвичайного прибутку, податку з нього та надзвичайного збитку. З метою оцінювання ефективності роботи підприємства використовують показники фінансової стійкості, прибутковості, платоспроможності та ділової активності. Показники рентабельності є відносними характеристиками фінансових результатів й ефективності діяльності.

Вони вимірюють прибутковість підприємства з різних позицій. Варто виділити три основні особливості рентабельності як показника: часовий аспект; фактор ризику; оцінка складових рентабельності власного капіталу (коефіцієнт рентабельності продукції визначається за певний розрахунковий період).

Коли підприємство спроваджує нові перспективні технології або види продукції, що потребують більших інвестицій, то рентабельність капіталу тимчасово знизиться. Тому зниження рентабельності за звітний період не варто розглядати як негативний фактор. Друга особливість визначається фактором ризику. Більшість управлінських рішень пов'язані із вибором: високий прибуток або мінімальний ризик. Перший варіант забезпечує високий прибуток, проте і високий рівень ризику. Другий – прибуток і ризик мінімальні [20].

Що стосується складових рентабельності власного капіталу, то чисельник дробу є динамічний показник і відображає суму, сформовану за звітний період, в той час, як власний капітал формується за кілька років. Власний капітал становить його балансову вартість, і вона може відрізнятись від ринкової. Наприклад, престиж підприємства, торгова марка, сучасні технології, кваліфікований управлінський персонал не мають вартісної оцінки у звітності, тоді як ринкова ціна акцій може включати вартість наведених параметрів.

Високе значення коефіцієнта рентабельності не може відображати еквівалентну віддачу на інвестований капітал у дане підприємство. Кожен із показників відображає ефективність діяльності у певному звітному періоді або поточну ефективність, тобто має своє інформаційне призначення. Результати здійснення контролю фінансових результатів необхідні, перш-за-все, для власників підприємств, які потребують наявності об'єктивної і достовірної інформації про діяльність, що є цінною при визначенні та впровадженні подальшої стратегії розвитку господарюючих суб'єктів.

Складові економічної безпеки сільськогосподарських підприємств проаналізовані Державною службою статистики України за 2014-2018 роки [22]. Фінансова безпека, в першу чергу, характеризує фінансовий стан суб'єктів господарювання та рівень їх забезпеченості власними ресурсами табл. 1.1.

**Фінансові результати до оподаткування сільськогосподарських підприємств 2014-2018 рр.**

Роки	Фінансовий результат до оподаткування, млн. грн	Підприємства, які одержали прибуток		Підприємства, які одержали збиток	
		у % до загальної кількості підприємств	фінансовий результат, млн. грн	у % до загальної кількості підприємств	фінансовий результат, млн. грн
2014	21677,4	84,2	52171,0	15,8	30493,6
2015	103137,6	88,5	128880,2	11,5	25742,6
2016	91109,5	87,8	103942,2	12,2	12832,7
2017	69344,1	86,2	89876,7	13,8	20532,6
2018	60131,1	89,0	86424,2	11,0	26291,1

*Джерело: розроблене автором*

З огляду на дані табл. 1.3. можна констатувати факт, що незважаючи на зменшення суми фінансового результату від оподаткування починаючи з 2015 р. загальна кількість підприємств, що отримали прибуток збільшилася 88,5 % у 2015 р. та 89,0 % у 2018 р. Згідно зі статистичними даних у 2017 р. найбільш прибутковими виявилися великі підприємства – сума фінансового результату 8062,8 млн. грн., що складає 88,9 % від загальної кількості великих підприємств.

Найбільш збитковими виявилися малі сільськогосподарські підприємства та мікропідприємства, серед їх загальної кількості 13,9 % та 14,0 % отримали збитки [22]. Кількість підприємств, які одержали чистий прибуток у 2017 р., становили 86,7 % до їх чистого прибутку становила 78457,7 млн. грн., сума збитку – 13306,4 млн. грн. Рівень рентабельності діяльності коливався протягом останніх сімнадцяти років. Найбільш рентабельно спрацювали сільськогосподарські підприємства у 2015 р. – 43,0 %. Для порівняння у 2017р. рентабельність діяльності становила 23,5 % [52].

Таким чином, організація системи контролю фінансових результатів – важлива умова ефективного попередження та своєчасного виявлення й усунення помилок та відхилень в діяльності підприємства, що сприятиме покращенню діяльності господарюючих суб'єктів.

## Висновок до розділу 1

На сучасному етапі розвитку національної економіки діяльність сільськогосподарських підприємств відбувається в динамічних, часто змінюваних умовах, що негативно позначається на загальних показниках їх виробничого господарської діяльності.

Стратегічний розвиток сільськогосподарських підприємств повинен бути орієнтований на збільшення фінансових результатів виробничого господарської діяльності за рахунок зростання обсягів виробництва і підвищення якості продукції при оптимальних витратах на її виробництво, що в свою чергу забезпечить високий рівень їх ефективності.

З метою забезпечення стабільного розвитку сільськогосподарських підприємств основними пріоритетами в системі управління фінансовими результатами має стати реалізація управлінських заходів, спрямованих на оптимізацію величини фінансових результатів, а саме:

- планування і прогнозування прибутку підприємства на основі оптимального співвідношення постійних і змінних витрат, ціни та обсягів виробництва продукції;
- розробка оптимальної програми виробництва основних видів продукції відповідно до вимог ринку і потреб споживачів з урахуванням внутрішніх можливостей використання наявного ресурсного потенціалу, що дозволить оптимізувати отримання прибутків на одиницю залучених у виробництво земельних та інших ресурсів;
- розробка власної стратегії розвитку з урахуванням досвіду конкретного підприємства та особливостей його діяльності, реалізація якої забезпечить формування стійкої конкурентної позиції на ринку.

Підприємницька стратегія розвитку сільськогосподарських підприємств в процесі управління фінансовими результатами має суттєве практичне значення, що і визначає напрям подальших досліджень.

## РОЗДІЛ 2

# ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

## 2.1. Особливості облікового відображення операцій з формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Сучасна система управління підприємством прямо залежить від інформаційного забезпечення про його фінансовий стан та діяльність. Як зазначає В.П. Пантелеев [25], інформаційне забезпечення – це цілеспрямована робота зі збору інформації, її реєстрації, передавання, обробки, узагальнення, зберігання та пошуку суб'єктами контролю з метою використання для управління.

Користувачі фінансових звітів зацікавлені в трьох типах інформації [3]:

- 1) інформація про діяльність в минулому дає змогу оцінити успішність діяльності підприємства та ефективність управління;
- 2) інформація про поточний стан підприємства дозволяє оцінити успіхи і невдачі, але найважливішим є те, що користувачі забезпечуються необхідною інформацією для оцінки переміщення грошових коштів і потенційного прибутку підприємства;
- 3) інформація про діяльність підприємства в майбутньому.

Показники результатів діяльності формуються за даними фінансового та управлінського обліку, які об'єднуються в обліково-аналітичній системі підприємства і являються обліково-аналітичною інформацією.

Облікова політика – це комплекс методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення бухгалтерського обліку, що обираються підприємством з числа загальноприйнятих або обираються самостійно, виходячи з особливостей його діяльності з метою забезпечення прав та інтересів власника [24].

Белоусова І.А.. [9], в свою чергу, визначає облікову політику у широкому та вузькому розумінні. В першому випадку – це є управлінський облік, у другому – сукупність способів ведення обліку.

З точки зору Житнього П. [26], облікова політика – це одночасно інструмент історичного та поточного обліку, попередньої оцінки господарських фактів, прогнозування, планування і внутрішньогосподарського контролю, а також інструмент перетворення інформації про господарські події в облікові показники згідно з потребами фінансової звітності та управління виробничою системою [28].

На думку автора, найбільш повним є визначення, подане Людвенко Д. [27]. Згідно з ним, під обліковою політикою підприємства розуміється обрана ним сукупність способів бухгалтерського обліку, які включають методи групування й оцінки фактів господарської діяльності, погашення вартості активів, прийоми організації документообігу, інвентаризації, порядок застосування рахунків бухгалтерського обліку, системи облікових реєстрів, обробки інформації та інші [27]. Заслужує уваги також і визначення Бутинця Ф.Ф. [14], тому що облікова політика – інструмент, який виражає інтереси власника з погляду максимізації прибутків та зниження фінансових ризиків.

На вибір і обґрунтування облікової політики підприємства, на мою думку, впливають такі основні фактори:

- форма власності та організаційно-правова форма підприємства;
- галузева приналежність або вид діяльності; обсяги діяльності, чисельність працівників;
- система оподаткування;
- ступінь свободи діяльності в ринкових умовах (самостійність рішень щодо ціноутворення, вибору партнера);
- стратегія фінансово-господарського розвитку (мета і завдання економічного розвитку, очікувані напрямки інвестицій);
- наявність матеріальної бази (забезпечення комп'ютерною технікою й програмними продуктами тощо);



- система інформаційного забезпечення підприємства (по всіх необхідних для ефективної діяльності підприємства напрямках);
- рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів, ініціативи підприємництва керівника підприємства; система матеріального стимулювання і ефективності роботи підприємства.

Варто зауважити, що розроблення облікової політики на підприємстві – дуже трудомісткий і відповідальний процес, адже підприємству не один рік доведеться працювати і враховувати всі зобов'язання згідно з розробленою ним обліковою політикою. Облікова політика має довгостроковий характер і не підлягає змінам протягом усього звітного року [9].

Облікова політика підприємства повинна відповідати принципам бухгалтерського обліку України, з одного боку, і цілям діяльності підприємства по досягненню фінансових результатів – з іншого.

Вважаю, що розроблення і прийняття облікової політики підприємства має ґрунтуватися не тільки на глибокому і всебічному вивченні ринкового середовища, потенційних перспектив розвитку підприємства, нормативної бази діяльності, а й на інформації, одержаній бухгалтером-аналітиком після ґрунтовного проведення розрахунків та оцінки фінансових наслідків вибору того чи іншого варіанту облікової політики.

Глибше вплив облікової політики на доходи і фінансові результати діяльності вивчає Кондраков Н.П. [8]. Він зазначає, що при здійсненні операцій з обліку доходів і фінансових результатів діяльності у складі інформації про облікову політику підлягає розкриттю наступна інформація: порядок обліку позареалізаційних доходів; умови визнання доходів за видами діяльності; використання чистого прибутку підприємства.

Як бачимо, питанню операцій з обліку доходів і результатів діяльності увага приділяється, але самі елементи облікової політики таких операцій визначені досить узагальнено. Вважаємо, що наказ про облікову політику має містити детальні питання процесу ведення обліку доходів і фінансових результатів діяльності окремо щодо різних видів діяльності підприємства. В

наказі про облікову політику в обов'язковому порядку мають бути розкриті питання щодо організації обліку доходів і фінансових результатів діяльності, які відносяться до методології обліку.

Аналіз економічної літератури показав, що, в основному, авторами приділяється увага методам визначення виручки від реалізації продукції та порядку розподілу і використання прибутку підприємства [30]. Проте, на нашу думку, нераціонально передбачати в наказі про облікову політику питання щодо обліку використання прибутку підприємства, які передбачені статутом підприємства та не потребують альтернативних варіантів вибору підприємства.

Окремо слід зупинитись на обліковій політиці операцій з визнання доходів від надання послуг та виконання робіт, адже альтернативними варіантами щодо обліку доходів від надання послуг має бути метод рівномірного нарахування або метод поетапного закінчення на підставі: огляду виконаних робіт, співвідношення виконаних робіт на дату балансу робіт до загального їх обсягу за договором, співвідношення фактично понесених витрат на дату балансу до їх оціненої загальної суми [23].

Необхідно відмітити, що одними з найсуттєвіших елементів облікової політики підприємства, які впливають на визначення фінансових результатів є моменти визнання доходів і витрат, амортизаційна політика, підходи до оцінки виробничих запасів тощо.

Так, доходи підприємства повинні визнаватися лише в тих випадках, коли на це є обґрунтована впевненість. При цьому в світовій практиці найпоширенішими є два методи визнання доходів: касовий та метод нарахування.

На думку автора, наказ про облікову політику повинен містити такі елементи з обліку доходів і фінансових результатів:

– розмежування доходів за кожною класифікаційною групою: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи; надзвичайні доходи;

- перелік та склад доходів від реалізації: дохід від реалізації готової продукції; дохід від реалізації товарів; дохід від реалізації робіт, послуг;
- умови визнання та критерії оцінки доходу від надання і виконання робіт та послуг на дату складання балансу: метод оцінки ступеня завершеності операцій; метод рівномірного нарахування;
- перелік та склад інших операційних доходів: дохід від реалізації іноземної валюти; дохід від реалізації інших оборотних активів; дохід від операційної оренди активів; дохід від операційної курсової різниці; одержані штрафи, пені, неустойки; відшкодування раніше списаних активів; дохід від списання кредиторської заборгованості; одержані гранти та субсидії; інші доходи від операційної діяльності;
- перелік та склад інших фінансових доходів: дивіденди одержані; відсотки одержані; інші доходи від фінансових операцій;
- перелік та склад доходів від участі в капіталі: дохід від інвестицій в асоційовані підприємства; дохід від спільної діяльності; дохід від інвестицій в дочірні підприємства
- перелік та склад інших доходів: дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від реалізації необоротних активів; дохід від реалізації майнових комплексів; дохід від неопераційної курсової різниці; дохід від безоплатно одержаних активів; інші доходи від звичайної діяльності;
- перелік та склад надзвичайних доходів: відшкодування збитків від надзвичайних подій; інші надзвичайні доходи.

Необхідно зазначити, що вибір способів облікової політики визначається цілями і завданнями підприємства, його взаємовідносинами з податковими органами та інвесторами.

Важливість такого документу як «Наказ про облікову політику» [31] дуже велика, але як показує практика на багатьох підприємствах такого внутрішнього документу немає або він не знаходить застосування, також не приділяється належна увага його формуванню, що негативно впливає на процес ведення бухгалтерського обліку та функціонування підприємства в умовах ринку.

Надання підприємствам більшої самостійності і свободи при виборі способів і методів облікового процесу сприяє більш швидкому вирішенню проблеми відносин між господарюючим суб'єктом і зовнішніми користувачами інформації.

Загалом елементи облікової політики затверджені в більшості наказів, не відповідають умовам господарювання господарських підприємств, що свідчить, в першу чергу, про не усвідомлення керівництвом стратегічного значення облікової політики для підприємства, для його прибуткової та ефективної роботи. Деякі питання організації обліку окремих об'єктів не висвітлені в повному обсязі або зовсім не висвітлені.

Згідно з національним планом рахунків для обліку доходів передбачено рахунки 7 класу 79 «Фінансові результати» [29], для обліку витрат обов'язковим є застосування рахунків 9 класу «Витрати діяльності» [50], необов'язковим – 8 класу «Витрати за елементами» [37].

Розглянемо в загальному вигляді їх призначення та специфіку. Клас 7 має назву «Доходи і результати діяльності» [29] та призначений для накопичення й узагальнення інформації про доходи і фінансові результати підприємства. Рахунки цього класу відображають доходи в розрізі видів діяльності. Останній рахунок 7 класу – 79 «Фінансові результати» [29] призначений для визначення фінансового результату – прибутку або збитку. Ведення обліку із застосуванням рахунків 7 класу є обов'язковим згідно з Інструкцією до застосування Плану рахунків [50].

Інформація про фінансові результати сільськогосподарського підприємства та для обліку існує рахунок № 79 «Фінансові результати» (рис. 2.1 та рис. 2.2). Рахунок № 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:

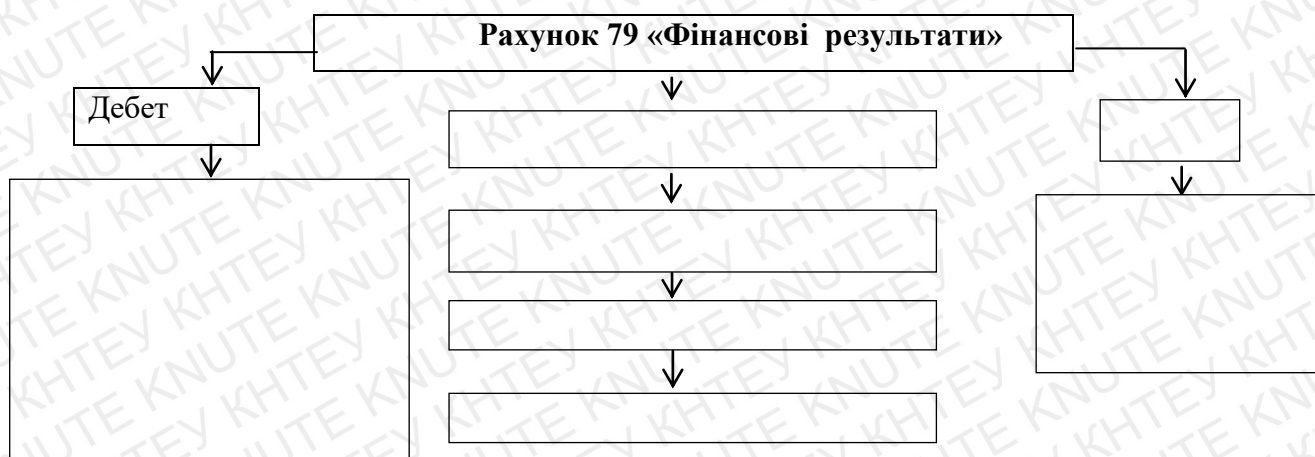
- 791 «Результати основної діяльності»;
- 792 «Результат фінансових операцій»;
- 793 «Результат іншої звичайної діяльності».



**Рис. 2.1.** Облік фінансових результатів на сільськогосподарському підприємстві

*Джерело: розроблене автором на основі [32]*

За дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток, за кредитом – суми в порядку закриття рахунку обліку доходів. Кредитове сальдо на рахунку 79 «Фінансові результати» при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [29].



**Рис. 2.2.** Рахунок 79 «Фінансові результати»

*Джерело: розроблене автором на основі [33]*

На відміну від цього, підприємства самостійно приймають рішення щодо застосування чи не застосування рахунків 8 класу. Він має назву «Витрати за елементами» [29] і призначений для накопичення й узагальнення інформації про витрати підприємства в розрізі окремих елементів затрат. Всі рахунки цього класу є активними і списуються в дебет рахунку 79. Ведення рахунків класу 9 «Витрати діяльності» [29] також є обов'язковим для комерційних підприємств з метою обліку витрат підприємства у розрізі видів діяльності. Рахунки цього класу є активними.

В сільськогосподарських підприємствах, крім розглянутих вище норм і правил ведення бухгалтерського обліку існують і суттєві особливості формування фінансових результатів, які зумовлені прийнятим П(С)БО 30 «Біологічні активи» [47]. Згідно з п. 19 П(С)БО 30 «Біологічні активи» [47] до складу фінансових результатів агроформувань входять: «фінансовий результат від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів»; фінансовий результат від реалізації запасів – сільськогосподарської продукції та біологічних активів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на місці продажу; фінансовий результат від зміни справедливої вартості біологічних активів на дату балансу, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат.

Як цілком справедливо зауважують О.М. Галицький і В.Г. Кожем'якіна [19], П(С)БО 30 «Біологічні активи» [47] хоч і містить основні принципи визначення фінансового результату сільськогосподарської діяльності, проте загальна методика визначення фінансових результатів не сформована та не зовсім відповідає реальній моделі ринкової економіки в країні. Крім того, існують вагомні суперечності між П(С)БО 30 «Біологічні активи» [47] та іншими нормативно-правовими актами, що регламентують ведення бухгалтерського обліку аграрними формуваннями, зокрема з методикою калькулювання собівартості продукції агроформувань відповідно до Методичних рекомендацій з

обліку витрат і калькулювання собівартості сільськогосподарської продукції № 1315 [49].

З цього приводу Сиротюк Г. [54] зауважує, що вказана методика призводить до умовності визначення фінансових результатів сільськогосподарських підприємств, оскільки ринкову вартість визначають досліджені сільськогосподарські підприємства формально, здебільшого обчислюючи фінансовий результат від основної діяльності, тобто від продажу безпосереднього продукту виробництва.

Однак із введенням у дію П(С)БО 30 «Біологічні активи [47] підприємства найчастіше отримують від основної діяльності або нульовий фінансовий результат, або збиток через порівняння доходу від реалізації зі справедливою вартістю продукції, що наближена до доходів.

Згідно П(С)БО 15 «Доходи» [48], визнаються під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

У відповідності до норм П(С)БО 16 «Витрати» [46], відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Порядок відображення операції з доробки зерна на підприємстві ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд», яке розроблено на основі Додатку А, Б, В, Г, Д табл. 2.1.

Оцінювати вирощену сільгосппродукцію підприємство має або за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, або за виробничою собівартістю відповідно до П(С)БО 16 [46]. Зерновідходи сільгосп підприємства оприбутковують за повною ціною вхідної сировини чи матеріалу (тобто вартістю повноцінного зерна), які містяться у відходах.

Витрати на очищення та сушіння зерна, яке передано на елеватор, включаються до виробничої собівартості вирощеного зерна.

Таблиця 2.1

### Порядок відображення операцій з доробки зерна на підприємстві

#### ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд»

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
	Дебет	Кредит	
1. Понесено витрати на вирощування зерна	31	66, 65, 234,	600000,00
2. Оприбутковано зерно на тік за справедливою вартістю (200 т x 3500 грн./т)	711	231	700000,00
3. Передано зерно на елеватор	713	2711	700000,00
4. Проведено доробку зерна на елеваторі	34	631	30000,00
5. Відображено податковий кредит з ПДВ (на підставі зареєстрованої податкової накладної)	41	631	6000,00
6. Оприбутковано після доробки:			
• зерновідходи I категорії (з вмістом зерна 10 %) 10 т за фактичною собівартістю	76	2713	3298,43
• зерно (190 т x 3500 грн./т)	712	2713	665000,00
7. Списано методом «червоне сторно» балансову вартість мертвих відходів, які отримано після доробки (700000 - (3298,43 + 665000))	713	231	31701,57
8. Включено витрати на доробку зерна до виробничої собівартості повноцінного зерна	31	234	30000,00
9. У кінці року різницю між справедливою вартістю отриманої продукції (зерна та зерновідходів)	710	231	38298,43

*Джерело: розроблене автором*

Таким чином, основним критерієм при виборі того або іншого методу контролю по елементах облікової політики для кожного підприємства є виключно економічна ефективність, оскільки від установлених методів обліку контролю залежить не тільки об'єктивність і точність розкриття інформації у фінансовій звітності, а й величина чистого прибутку.



## **2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ДП «Сантрейд»**

Україна є світовим лідером виробництва соняшнику та соняшникової олії, посідаючи перше місце з часткою 54% світового експорту соняшникової олії. Основними учасниками ринку є такі суб'єкти господарювання (сукупна частка виробництва понад 50%): ДП П «Сантрейд» і ТОВ «Кернел-Трейд».

Протягом 15 років змінювалась культура споживання олії, що призвело до зростання споживання соняшникової рафінованої бутильованої олії порівняно з іншими видами рослинних олій. Враховуючи це, під час дослідження олія соняшникова рафінована бутильована була виділена в окремий товарний ринок. Ринок є експортно-орієнтованим – більша частина виробленої продукції експортується.

ДП «Сантрейд» є підприємством з іноземними інвестиціями, займається закупівлею сировини для компанії Bunge Ltd. і є великим зернотрейдером - експортером. Дочірнє підприємство «Сантрейд» є найбільшим в Україні виробником і продавцем рафінованої олії «Олейна» Додаток Ж.

Основна мета підприємства – отримання прибутку [36]. Стратегія діяльності підприємства - завоювання лідируючих позицій на ринку переробки соняшнику та виробництва соняшникової олії, розвиток діяльності відповідно до стратегічних напрямків розвитку корпорації. Головна місія підприємства – насичення ринку високоякісною продукцією власного виробництва. Компанія є експортером олії в наступні країни: Алжир, Вірменія, Білорусь, Кіпр, Франція, Грузія, Німеччина, Греція, Угорщина, Індія, Іран, Ізраїль, Італія, Казахстан, Йорданія, Киргизстан, Латвія, Лівія, Литва, Монголія, Молдова, Марокко, Оман, Нідерланди, Польща, Португалія, Російська Федерація, Саудівська Аравія, Іспанія, Судан, Сірія, Таджикистан, ОАЕ, Туреччина, Туркменія, Єгипет, Узбекистан.

Реєстраційний номер підприємства: 25394566. Банк: в ПАТ « Сітібанк», м. Київ. МФО: 300584 Розрахунковий рахунок: 26008200299019. Кількість працівників: 655. ПНН: 253945626106. Номер свідоцтва: 200036831

Виробництво олії соняшникової ТМ «Олейна» здійснюється на Приватному Акціонерному Товаристві з іноземними інвестиціями «Дніпропетровський олійноекстракційний завод»: вул. Ленінградська, 46, м. Дніпропетровськ, 49038, Україна.

Асортимент продукції ТМ «Олейна» включає [34]:

- олейна Класична - 100% соняшникова рафінована олія. Виготовлена з насіння високої якості на основі сучасних технологій більш чистого виробництва, збережено природну користь насіння в олії. Олейна Класична ідеально підходить для смаження та приготування будь-яких гарячих страв;
- олейна Духмяна Першого Віджиму - 100% соняшникова нерафінована олія, створена за традиційним рецептом - під час виробництва насіння обробляють тільки механічним способом . Виготовлено з відбірного насіння високої якості. Збережено природну користь насіння в олії. Олейна Духмяна Першого Віджиму стане ідеальним доповненням до ваших салатів, соусів та холодних страв;
- соняшниково - оливковий мікс Олейна з оливковою олією Extra Virgin – 95% рафінованої соняшникової олії Олейна Класична та 5% іспанської оливкової олії Extra Virgin. Олейна з оливковою олією Extra Virgin додає стравам витончений аромат середземноморської кухні.

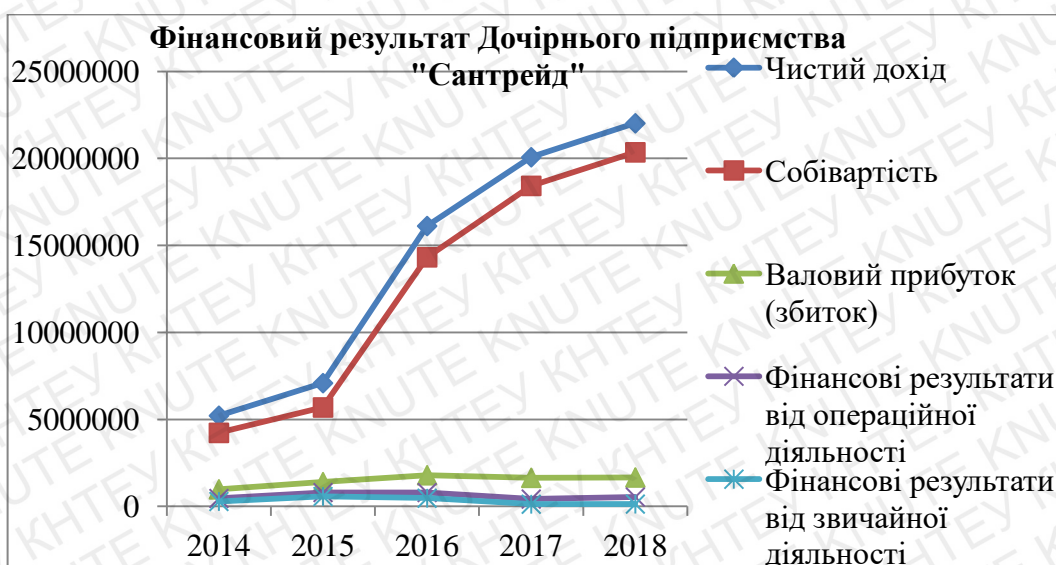
Сьогодні все більше українців обирають натуральні продукти. Олейна, дотримуючись цієї тенденції та бажаючи дати найкраще споживачам, пройшла екологічну сертифікацію згідно з міжнародними стандартами і наразі є єдиною соняшниковою олією в Україні, яка отримала екологічний сертифікат. Екологічне маркування вказує на переваги продукції відносно її впливу на стан здоров'я людини та турботи про довкілля, що підтверджено сертифікацією згідно зі стандартом ДСТУ ISO 14024 [35].

Визнається в 60 країнах світу, в тому числі в ЄС та США. Екологічно сертифікована продукція не містить ГМО та харчові домішки ненатурального походження, відповідає високим стандартам якості та вимогам до пакувальних матеріалів.

Соняшникова олія "Олейна" підприємства ДП «Сантрейд» є еластичним товаром постійного попиту. Споживач болісно реагує на найменшу зміну ціни. Це пов'язано з постійним зростанням конкурентів. Динаміка фінансових результатів діяльності та показників фінансового стану ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд», за період 2014–2018 рр. наведено в таблиці Додатку А.

Аналіз фінансових результатів діяльності сільськогосподарського Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» (рис. 2.3.) дозволив виявити, що розмір прибутку від звичайної діяльності за останні роки має тенденцію до суттєвого зростання.

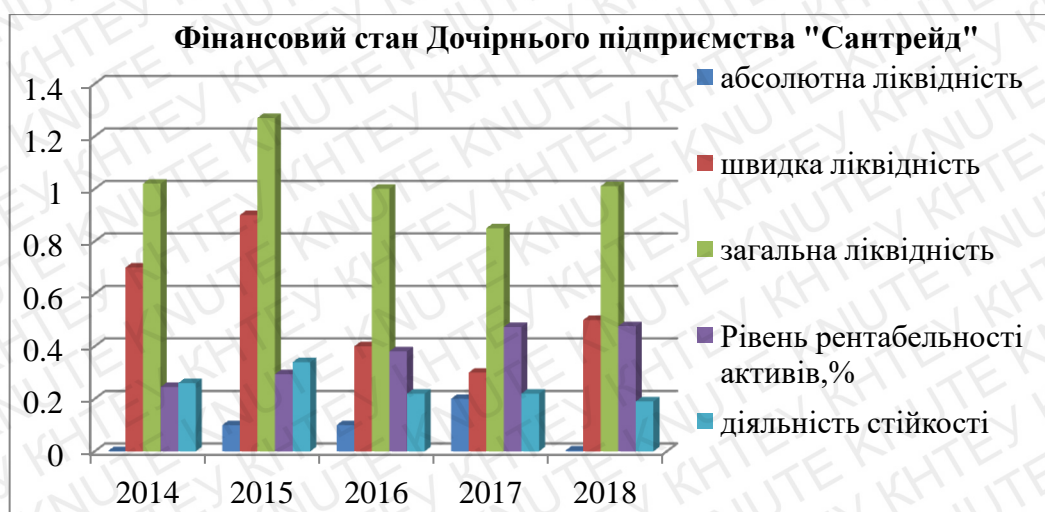
За п'ять років показники ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» зросли. Збільшився також розмір чистого доходу та собівартості, що обумовило зростання валового прибутку.



**Рис. 2.3.** Динаміка фінансових результатів діяльності Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд»

Джерело: побудовано автором на основі додатку [Б, В, Г, Д, Е]

Аналіз фінансового стану Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» відображено на рис. 2.4.



**Рис. 2.4.** Динаміка показників фінансового стану Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» за 2014 - 2018 рр.

*Джерело: побудоване автором на основі додатку [Б, В, Г, Д, Е]*

Розраховані показники абсолютної ліквідності вказують, що у 2014 та 2018 році звітні періоди мають низькі показники. Низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Але у 2015 році і до 2017 року значення вважається нормативним.

Розрахувавши коефіцієнт швидкої ліквідності ДП «Сантрейд» має високі нормативи. Таке значення вказує на те, що в компанії досить ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

У 2014 році по 2017 року коефіцієнт загальної ліквідності був стабільним. Але у 2018 році коефіцієнт значно впав. Показник нижче нормативного свідчить про проблемний стан платоспроможності, адже оборотних активів недостатньо для того, щоб відповісти за поточними зобов'язаннями. Це веде до зниження довіри до компанії з боку кредиторів, постачальників, інвесторів і партнерів. Крім цього, проблеми з платоспроможністю ведуть до збільшення вартості

позикових коштів і, як результат, до прямих фінансових втрат на кінець 2018 року коефіцієнт стабілізувався.

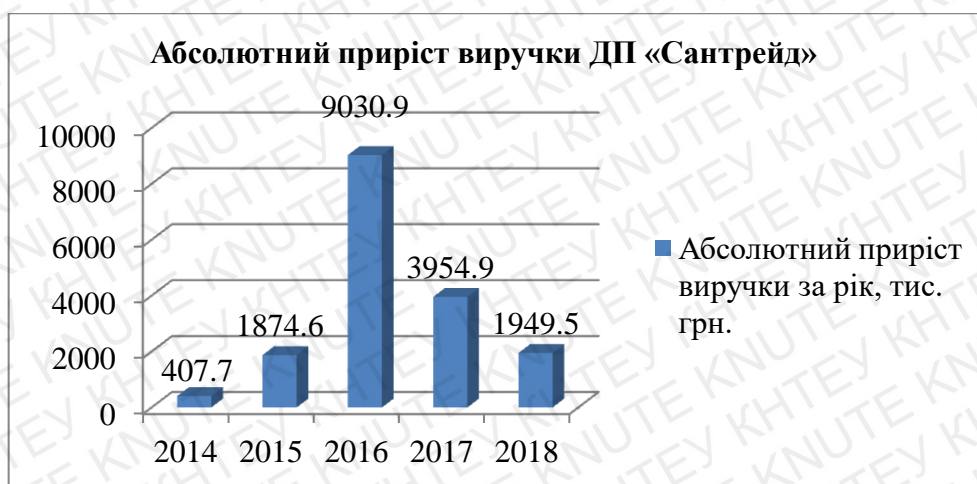
Зростання фінансових результатів за досліджений період обумовило вагоме покращення рентабельності дослідженого підприємства. Вагомий внесок цьому належить раціональній організації системи бухгалтерського обліку й обраній підприємством облікової політиці [40].

Коефіцієнт фінансової стійкості є важливим для власників, так і для кредиторів компанії. Виходячи з рис. 2.4 Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд», має більш низьке значення, тому має високий рівень фінансових ризиків.

Також дуже стрімко зростає рентабельність активів: з 24,5 % у 2014 р. до 47,7% у 2018 р., і свідчить таким чином на розмір майбутніх фінансових результатів сільськогосподарських підприємств впливають економіко-політичні, ринкові, зовнішньоекономічні та інші чинники, що суттєво підвищує ризик отримання підприємством збитків і при організації бухгалтерського обліку фінансових результатів має бути враховано можливі резерви їх покриття. Дослідження фінансових результатів Дочірнє

Підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд» показало їх зростання за період 2014-2018 рр. та обумовлене цим покращання фінансового стану. Правильне і достовірне визначення фінансових результатів є основною метою бухгалтерського обліку, а правильна його організація позитивно вплине на зміцнення економічного стану будь-якого підприємства аграрного сектора економіки.

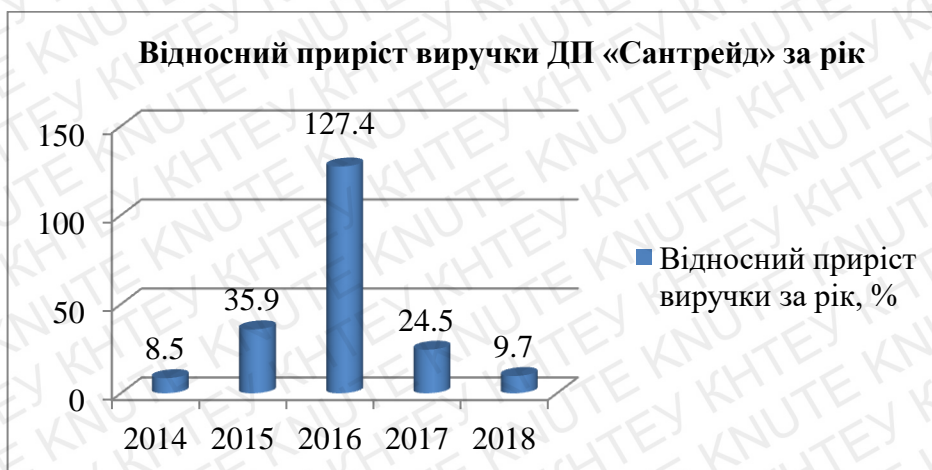
Абсолютний приріст виручки характеризує збільшення або зменшення чистого доходу суб'єкта господарювання за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.5).



**Рис. 2.5.** Динаміка абсолютного приросту виручки ДП «Сантрейд» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі додатку [Б, В, Г, Д, Е]*

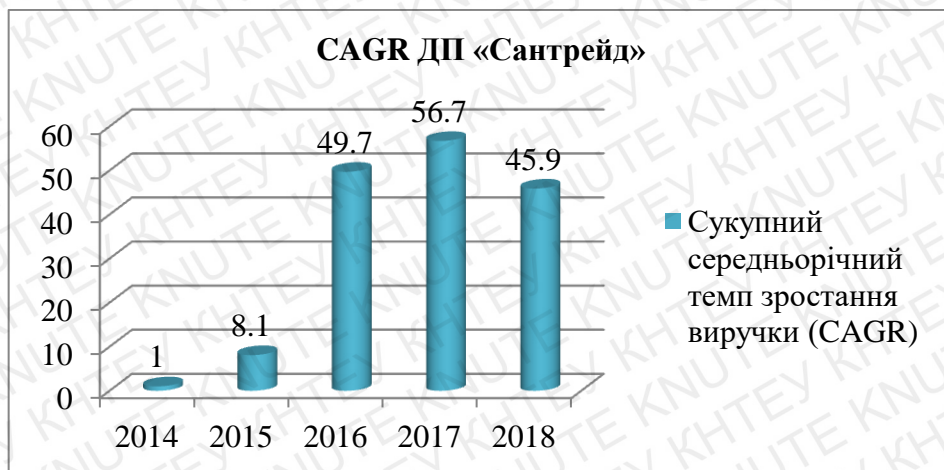
Відносний приріст виручки вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід суб'єкта господарювання за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих суб'єктів господарювання (рис. 2.6).



**Рис. 2.6.** Динаміка відносного приросту виручки ДП «Сантрейд» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі додатку [Б, В, Г, Д, Е]*

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) характеризує стійкість розвитку суб'єкта господарювання за 3 попередні роки. Індикатор вказує, на скільки відсотків зростав в своїй діяльності суб'єкт господарювання в середньому за рік (рис. 2.7).



**Рис. 2.7.** Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) ДП «Сантрейд» за 2014-2018 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі додатку [Б, В, Г, Д, Е]*

Фінансова діяльність підприємства повинна бути спрямована на забезпечення систематичного надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, дотримання розрахункової і кредитної дисципліни, досягнення раціонального співвідношення власних і залучених коштів, фінансової стійкості з метою ефективного функціонування підприємства.

Отже, у такий спосіб аналіз контролю ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарського підприємства є необхідною умовою ефективного управління доходами і витратами з метою збільшення прибутку та підвищення рентабельності, так як від цього залежить майбутня результативність підприємства.

## Висновок до розділу 2

Облікова політика – це інструмент організації обліку на конкретному підприємстві, який включає сукупність способів та процедур його ведення, що використовуються з метою підготовки, складання та подання фінансової звітності.

На підставі дослідження доведено, що умовності, які виникають при визначенні фінансових результатів діяльності підприємств є наслідком прийнятої підприємством облікової політики, зокрема в таких питаннях, як визнання доходів, методів оцінки виробничих запасів, готової продукції і незавершеного виробництва та інше.

Інформація про фінансові результати сільськогосподарського підприємства ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» та для обліку існує рахунок № 79 «Фінансові результати» та субрахунки 791 «Результати основної діяльності»; 792 «Результат фінансових операцій»; 793 «Результат іншої звичайної діяльності».

Прийняття підприємством конкретної облікової політики на поточний фінансовий рік забезпечує організацію бухгалтерського (особливо аналітичного) обліку відповідно до показників форм річної фінансової звітності, зменшує трудомісткість і тривалість формування фінансової звітності, забезпечує використання оптимальних методів облікових робіт із метою отримання очікуваних результатів фінансово-економічної діяльності підприємства.

Основним критерієм при виборі того або іншого методу обліку на ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» по елементах облікової політики для підприємства є виключно економічна ефективність, оскільки від установлених методів обліку залежить не тільки об'єктивність і точність розкриття інформації у фінансовій звітності, а й величина чистого прибутку.



## РОЗДІЛ 3

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

#### 3.1. Організація і методика контролю формування фінансових результатів діяльності ДП «Сантрейд»

Для успішного функціонування сільськогосподарського підприємства ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд», збільшення виробництва продукції і зниження її собівартості, удосконалення господарського механізму і механізму управління всіма ланками діяльності необхідно здійснювати повсякденний внутрішньогосподарський контроль та аналітичні роботи.

Організація і здійснення контролю – це повний циклічний процес, замкнена система послідовних змін стадій контролю, що відбувається в установленому порядку. В сучасних умовах виникає необхідність повсякденного контролю за раціональним використанням за призначенням матеріальних засобів, виконанням зобов'язань перед державою по податках та інших платежах, перед постачальниками і підрядниками, за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості економічних суб'єктів, а також за правильністю організації і ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності [38].

Відсутність аналізу або формальне його проведення на сільськогосподарських підприємствах, пов'язані, у першу чергу, зі зниженням зацікавленості у його результатах управлінського персоналу. Особливо, це спостерігається на реорганізованих сільгоспідприємствах, де стару систему аналітичної служби було розформовано, а нову так і не вдалося належно організувати.

Раціонально і ефективно побудована система контролю повинна включати наступні етапи контролю результатів діяльності [39]:

- контроль визначення прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг);

- контроль визначення суми прибутку до оподаткування;
- контроль визначення величини податку на прибуток, що належить сплати до бюджету;
- контроль визначення і розподіл чистого прибутку, що залишився у розпорядженні підприємства.

Для вирішення питань внутрішньогосподарського контролю (аудиту) необхідно обґрунтувати питання організації внутрішнього аудиту, методик оцінки його ефективності.

Процес підготовки та безпосереднього складання фінансових звітів і послідуєчого контролю кожного з них може бути поділений на кілька основних етапів для всіх лінійних підприємств [41]. Такими є:

- закриття рахунків доходів і витрат;
- визначення чистого фінансового результату звітного періоду;
- інвентаризація залишків на рахунках активів і зобов'язань, а також внесення коригувань за наслідками інвентаризації;
- складання балансу, звіту про фінансові результати та інших форм фінансової звітності;
- коригування показників звітності;
- перевірка узгодженості показників звітності.

Звернемо увагу, що при складанні зведеної фінансової звітності підсумовуються показники структурних підприємств по кожному окремому рядку звітності. При цьому вірогідність узагальнених даних залежить від якості локальної інформації структурних підрозділів.

Поточний контроль повинен забезпечити ідентичність інформації про стан внутрішньогосподарських розрахунків і виключити повторний рахунок. При наявності відхилень ця інформація буде мати потребу в коригуванні.

Таким чином, можна уникнути повторного включення результатів господарської діяльності до складу зведеної фінансової звітності. Однак все не так просто з дебіторською та кредиторською заборгованістю: між структурними підрозділами залізниці внутрішньогосподарські розрахунки здійснюються за

допомогою авізо (авізо – це офіційне оповіщення, що надається одним підрозділом іншому про зміну стану взаєморозрахунків, пов'язаних із наданням послуг, відвантаженням товарно-матеріальних цінностей, розподілом доходів та інших господарських операцій) [42]. Розрахунки за господарськими операціями на підставі акцептованих авізо є законними й обґрунтованими. Інша справа – неакцептовані авізо, що вимагають посиленого внутрішнього контролю, оскільки факт їх наявності може вказувати на завуальовані порушення у розрахунках між структурними підрозділами, необ'єктивності результатів по окремих господарських операціях і непогодженості підсумкових даних у зведеній фінансовій звітності.

Існує єдиний порядок формування даних окремих форм звітності. Мається на увазі, що підхід до одержання показників форми 1 «Баланс», форми 2 «Звіт про фінансові результати», форми 4 «Звіт про власний капітал» складається у використанні методу прямого арифметичного підрахунку 46 (наприклад, рядок форми 1 «Баланс» 020 «Незавершене будівництво», рядок форми 2 «Звіт про фінансові результати» 010 «Дохід від реалізації продукції», рядок форми 4 «Звіт про власний капітал» 080 «Дооцінка незавершеного будівництва»). Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» складається на підставі узагальнених зведених даних форм 1 «Баланс», 2 «Звіт про фінансові результати», 4 «Звіт про власний капітал» в цілому по підприємству [44].

На сьогоднішній день особливістю її складання є те, що в ній відсутні розрахунки по авізо, що збільшує трудомісткість контрольних процедур і час обробки інформації, представленої у цій формі. Виникає необхідність у додатковому обсязі інформації (розшифровки і додатки до звітності), а також потреба в її детальному аналізі.

Країни з розвинутою ринковою економікою довели, що для того, щоб проводити певну перевірку, необхідно створити спеціальну службу внутрішнього аудиту, працівники якої повинні досконало знати специфіку організації, її організаційно-економічну структуру, структуру управління, об'єкти контролю, коло питань, які повинні бути висвітлені при перевірках,

володіти технікою і методикою проведення перевірок, добре знати законодавчі і нормативні акти, вміти опрацьовувати матеріали перевірок, визначати шляхи попередження і ліквідації недоліків та втрат, резерви ефективності усіх видів діяльності підприємства, захищати законні інтереси власників в судових інстанціях [51].

У ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» служба внутрішнього аудиту функціонує у формі відділу внутрішнього аудиту. Ця служба є самостійним підрозділом апарату управління і підпорядковується лише керівнику підприємства.

Внутрішній аудит ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» суттєво змінює зміст роботи керівників структурних підрозділів і спеціалістів підприємства по забезпеченню майнових інтересів підприємства та спонукає необхідність внесення змін в посадові інструкції всіх служб управління по оформленню господарських операцій, складанню первинних документів і аналітичних реєстрів, забезпеченню належного контролю за виконанням технологічних процесів, їх облікового відображення та подання об'єктивної, неупередженої інформації про виробничо-фінансову діяльність суб'єкту господарювання [34].

Дієвість служби внутрішнього аудиту на ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» в багатьох випадках залежить від того, наскільки продумано, детально і обґрунтовано сформовано положення про дану службу, наскільки повно в ньому врахована політика підприємства.

Положення про внутрішній аудит – це своєрідний контракт, в якому відображені права і обов'язки служби внутрішнього аудиту, з одного боку, і керівництва – з іншого [53].

В положенні відображені цілі аудиту, його обсяги, визначені відповідальність за стан внутрішнього контролю і за виявлення зловживань. Дане положення підготували насамперед головний бухгалтер та головні спеціалісти ДП з іноземними інвестиціями. «Сантрейд». Внутрішній аудит на

підприємстві ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» вирішує наступні завдання [34]:

- перевірка системи організаційних регламентів функціонування підприємства діючим нормативним актам і установчим документам;
- перевірка достатності та відповідності діючим нормативно-правовим актам та статуту системи економічних регламентів та регуляторів;
- перевірка правильності складання та умов виконання господарських договорів;
- перевірка наявності, складу, правильності та оцінки майна, ефективності використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів, дотримання встановленого порядку застосування цін, тарифів, розрахунково-платіжної дисципліни, своєчасності внесення в бюджет та позабюджетні фонди податків і платежів;
- розробка і подача обґрунтованих пропозицій по поліпшенню організації системи контролю, бухгалтерського обліку і розрахункової дисципліни, та ряд інших організаційно-управлінських завдань.

Однак, на нашу думку, ефективність системи внутрішнього аудиту залежить не лише від вирішення поставлених перед нею завдань, а, також від надання їй відповідних повноважень, міри відповідальності за виконання цих завдань і повноважень.

Лише комплексний підхід і облік перерахованих вище умов може забезпечити створення цілісної і ефективної системи внутрішньогосподарського контролю, складовою частиною якого може виступати внутрішній аудит [55]. Однак створення служби внутрішнього аудиту не може вирішити всі питання внутрішнього контролю, якщо дану службу сформувати без основоположних компонентів цілісної системи.

В зв'язку із цим потрібно створити організацію системи внутрішнього аудиту, яка як і будь-яка система господарського механізму повинна включати: організаційний механізм, структуру, процес, оцінку ефективності (табл. 3.1)

## Система внутрішнього аудиту сільськогосподарського підприємства

Організаційний механізм аудиту	Структура аудиторської служби і аудиту	Процес аудиту	Оцінка ефективності аудиту
Принципи	Організаційна структура і її частини	Організаційні процеси	Якісна оцінка
Цілі	Кадри	Процедури роботи	Кількісна оцінка
Функції	Технічні засоби	Організація праці	Комплексна оцінка
Методи (елементи методів)	Методичні та інформаційні матеріали	Організація підвищення кваліфікації	Оцінка окремих частин роботи (часткова оцінка)

*Джерело: розроблене автором на основі [55]*

Необхідною умовою ефективності внутрішнього аудиту на підприємстві є дотримання його принципів, основними з яких є:

- 1) принцип незалежності – оцінка об'єкту аудиту об'єктивна, отримана без будь-якого тиску з боку суб'єкта управління;
- 2) принцип повноти – комплексний підхід, всі елементи контролю підлягають перевірці, не допустимо необґрунтоване виключення з плану аудиту яких-небудь елементів;
- 3) принцип єдності – це єдине методичне керівництво аудиторською діяльністю, використання єдиних методів аудиту по відношенню до однакових об'єктів аудиту. Все це сприяє отриманню порівняльних даних контролю для прийняття обґрунтованих управлінських рішень;
- 4) принцип визначеності – проведення аудиту підпорядковане вирішенню конкретного завдання і подачі даних конкретним користувачам. Здійснення даного принципу в певній мірі дозволить реалізувати наступний принцип;
- 5) принцип економичності – отримання даних в результаті здійснення аудиторської діяльності супроводжуватися мінімальними затратами праці і часу, що дозволить досягти ефективності аудиторської діяльності;
- 6) принцип узгодженості – погодження аудиторської діяльності з іншими функціями управління;

7) принцип матеріальної зацікавленості кадрів аудиторської діяльності в достовірності, оперативності підготовки даних аудиту;

8) принцип циклічності – використання всіх форм аудиту: попереднього, поточного, наступного.

Внутрішній аудит діяльності ДП «Сантрейд» з іноземними інвестиціями ставить перед собою цілі:

- по-перше, оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства;
- по-друге, резерви підвищення результативності цієї діяльності.

Для досягнення даних цілей внутрішній аудит виконує наступні функції [56]:

- експертна функція проявляється при виявленні об'єкту контролю, який асоціюється з найбільшою вірогідністю ризику недостовірної інформації, з підвищеною можливістю відхилень, зловживань тощо. Інструментом аудиту є тести, опитування;
- функція виявлення факту недотримання встановлених параметрів функціонування об'єкту аудиту (наприклад, перевитрати палива, кормів, насіння та ін);
- функція вивчення і встановлення взаємозв'язків, наслідків виявлених відхилень з іншими об'єктами аудиту;
- рекомендаційна функція проявляється в розробці пропозицій по виправленні чи недопущенні відхилень.

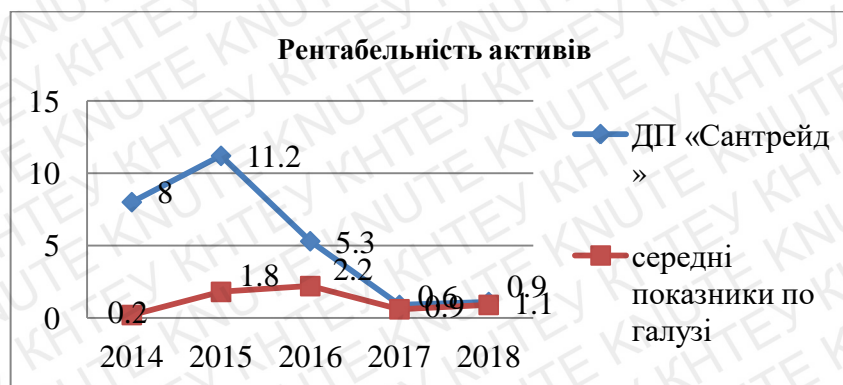
Важливим елементом механізму внутрішнього аудиту є його методи (елементи методів). В залежності від поставлених цілей аудиту, повноти обстеження об'єктів і необхідності отримання різноманітної, доказової інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єкту господарювання можуть використовуватися різні методи (елементи методів): інвентаризація, лабораторний аналіз, експертна оцінка, контрольні перевірки, усне опитування, обстеження, контрольний удій, контрольний обмолот, економічний аналіз, перевірка документів та інші.

Оцінка цілеспрямованості ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд», працює на основі використання специфічних критеріїв, якими, на мою думку, є: об'єктивність, доказовість, якість, своєчасність.

Ефективність внутрішнього аудиту на ДП «Сантрейд» з іноземними інвестиціями характеризується двома основними моментами – ступенем здійснення цілі внутрішнього аудиту і тим впливом, який визначає зміна одного показника фінансово-господарської діяльності результати зміни іншого, тобто визначальним є те, наскільки суттєвою буде виявлена помилка в процесі здійснення внутрішнього аудиту та який її вплив на загальні результати фінансово-господарської діяльності.

Аналітична оцінка економічної й соціальної ефективності виробництва на ДП «Сантрейд» з іноземними інвестиціями базується на результатах комплексного аналізу діяльності господарства за певний період господарської діяльності.

Такий комплексний аналіз охоплює моніторинг, фіксування фактичних (очікуваних) значень у динаміці й аналітичну оцінку певної сукупності показників діяльності (рис. 3.1-3.6).



**Рис. 3.1.** Динаміка рентабельності активів ДП «Сантрейд» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

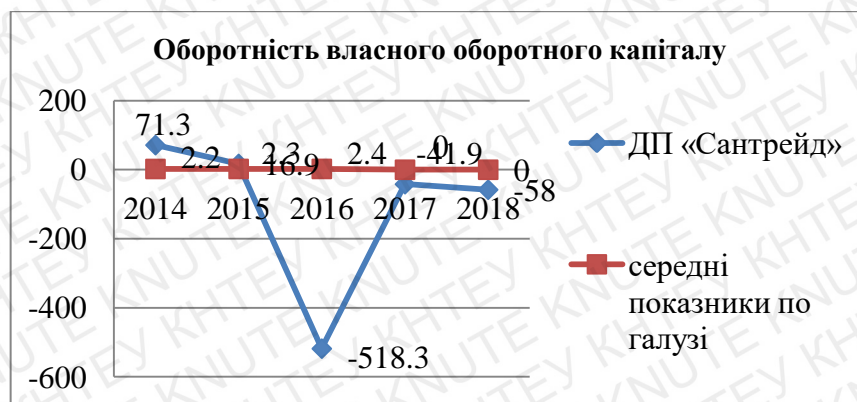
Джерело: побудовано автором на основі додатків[Б, В, Г, Д, Е]





**Рис. 3.2.** Динаміка оборотності активів ДП «Сантрейд» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором на основі додатків[Б, В, Г, Д, Е]



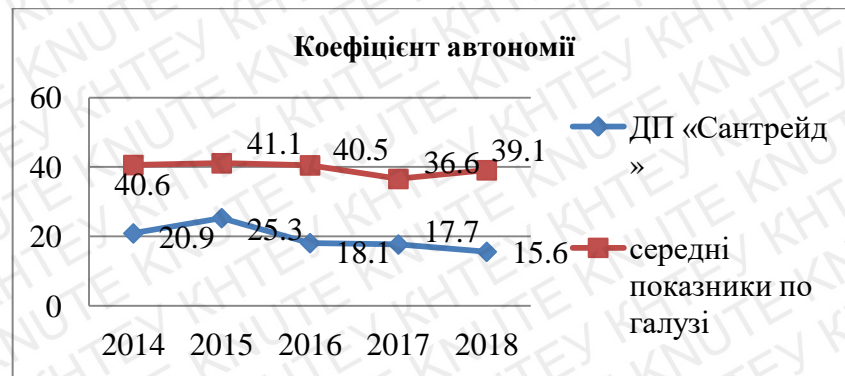
**Рис. 3.3.** Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ДП «Сантрейд» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014 - 2018 рр.

Джерело: побудовано автором на основі додатків[Б, В, Г, Д, Е]



**Рис. 3.4.** Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ДП «Сантрейд» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором на основі додатків[Б, В, Г, Д, Е]



**Рис. 3.5.** Динаміка коефіцієнту автономії ДП «Сантрейд» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором на основі додатків[Б, В, Г, Д, Е]



**Рис. 3.6.** Динаміка чистої маржі ДП «Сантрейд» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором на основі додатків[Б, В, Г, Д, Е]

Таким чином, ефективність діяльності підприємства – це категорія, яка виражає відповідність результатів і витрат підприємства цілям діяльності та інтересам власників. Поняття «ефективність» передбачає оцінювання та порівняння отриманих результатів діяльності з величиною витрачених ресурсів. Ефективність розкриває характер причинно-наслідкових зв'язків виробництва [57]. Вона показує не сам результат, а те якою ціною він був досягнутий. Тому ефективність найчастіше характеризується відносними показниками, що розраховуються на основі двох груп параметрів – результату і витрат.

Оцінка ефективності діяльності на основі концепції «Performance Management» (управління результативністю) передбачає використання так званої

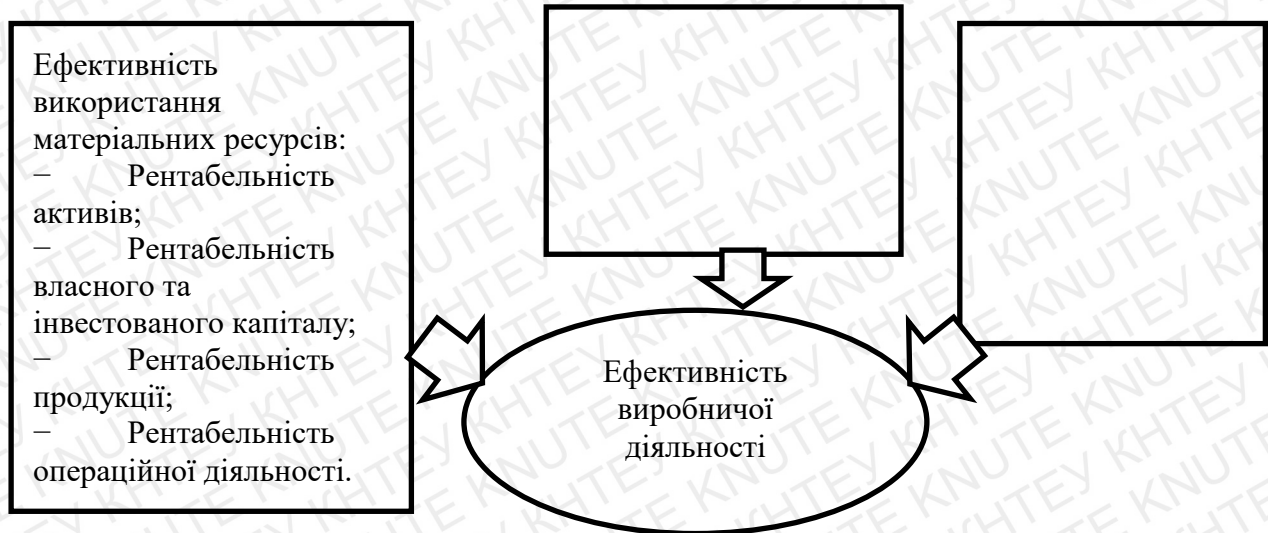
збалансованої системи індикаторів (Balanced Scorecard (BSC)), яка включає різні фінансові й нефінансові показники, що дають змогу комплексно оцінити вартість підприємства й ефективність його діяльності. Показники рентабельності використовуються в цій системі як другорядні [58].

Розглянемо більш детально традиційний підхід до оцінки ефективності виробничої діяльності підприємства. Показниками першого рівня, які оцінюють ефективність використання ресурсів підприємства є: рентабельність активів; рентабельність власного капіталу; рентабельність інвестованого капіталу; рентабельність продукції; рентабельність операційної діяльності. Показники другого рівня характеризують ефективність використання окремих видів ресурсів і дають змогу менеджерам зосередити увагу на використанні окремого ресурсу. Доцільно аналізувати їх динаміку, а не абсолютний рівень, оскільки абсолютне значення, наприклад рентабельності основних чи оборотних засобів, не можна порівнювати з альтернативною доходністю, наприклад за банківськими депозитами, оскільки отриманий прибуток є результатом функціонування не лише одного виду активів підприємства, а всієї їх сукупності [59].

Вивчення динаміки зазначених показників дозволяє оцінити, з ефективністю використання яких активів у підприємства виникає найбільше проблем [61]. Показниками ефективності використання основних засобів є: віддача основних засобів; рентабельність основних засобів. Показники ефективності використання трудових ресурсів визначаються як відношення обсягу реалізованої продукції чи товарообороту, чи ефекту у вигляді прибутку, до середньої чисельності працівників чи суми затрат на оплату праці всіх працівників. Найважливішими показниками ефективності використання трудових ресурсів є: виробіток; трудомісткість; продуктивність [60].

Показники стану та ефективності використання основних фондів включають в себе аналіз основних фондів – активів підприємства, які мають вартісну оцінку і не втрачають матеріально-речову форму в процесі експлуатації. Відіграють значну роль у процесі праці, так як вони у своїй сукупності утворюють виробничо-технічну базу і визначають виробничу потужність [61].

Ефективність виробничої діяльності підприємства є узагальнюючим показником ефективності використання трудових та матеріальних ресурсів. Зобразимо схематично модель оцінки ефективності виробничої діяльності підприємства на рис. 3.7.



**Рис. 3.7.** *Складові оцінки ефективності виробничої діяльності*

*Джерело: розроблене автором на основі [61]*

Також, можна зробити ряд рекомендацій з управління ефективністю виробничої діяльності. Так як ефективність виробничої діяльності розглядають як складну і багатоаспектну категорію, дуже важливо, щоб кожен фактор та аспект, що впливає на ефективність виробничої діяльності був під моніторингом керівництва і щоб менеджмент міг адекватно реагувати на будь-які зміни кожного фактору, так як кожен фактор має значний вплив на досліджуваний показник [62].

Таким чином, має бути реалізований жорсткий контроль над показниками ефективності використання матеріальних ресурсів, трудових ресурсів та основних виробничих фондів. Не менш важливим є коректність та правильність первинних даних, що беруться для розрахунку. Вони відображають реальні виробничі процеси та стан системи господарювання за всіма її напрямками. Управлінцям варто строго аналізувати данні, котрі вони оброблюють.

### **3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю формування фінансових результатів діяльності на ДП «Сантрейд» в умовах використання інформаційних технологій**

Комп'ютерна система обліку і аналізу на підприємстві ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» оперативно відображає основні процеси, пов'язані з отриманням різних зведених показників, що характеризують фінансово-господарську діяльність підприємства. В цій обліковій системі інформація йде по єдиному каналу і використовується для всіх потреб управління [23].

Технологічний процес обробки даних при комп'ютерній формі обліку поділяється на три етапи [23]:

- збирання і реєстрація первинних даних для обробки на комп'ютері;
- формування масивів облікових даних на електронних носіях: журналу господарських операцій, структури синтетичних і аналітичних рахунків, довідників аналітичних об'єктів, постійної інформації. Одночасно здійснюється контроль процесу, обробка інформації, записаної в масивах облікових даних;
- отримання результатів за звітний період за запитом користувача або у вигляді реєстрів синтетичного обліку, аналітичних таблиць, довідок з бухгалтерських рахунків або відображенням на екрані монітору потрібної інформації.

На даний момент розробки, які значна частина фірм пропонує для ведення бухгалтерського обліку, можна умовно поділити на три групи [24]. До першої групи відносяться великі програмні комплекси, що дозволяють автоматизувати роботу великих бухгалтерій. Подібні комплекси складаються з взаємопов'язаних модулів, кожен з яких призначений для обліку операцій по певній групі засобів і їх джерелах. Всі ці модулі поєднує один модуль – Головна книга і баланс. Такі програмні комплекси розробляються безпосередньо за замовленням підприємства і пристосовуються до умов конкретної бухгалтерії уже в процесі розробки. Якщо ж велике підприємство вирішило придбати уже готову

програму, то вона потребує значних додаткових коштів і зусиль для адаптації її до конкретних умов. До другої групи бухгалтерських програм відносяться програми, які автоматизують окремі ділянки бухгалтерського обліку. Третя група – це програми, основою яких є журнал господарських операцій. Програми такого класу користуються на даний момент найбільшим попитом на сучасному ринку бухгалтерських програм і задовольняють потреби більшості комерційних фірм. Вони порівняно дешеві і легко адаптуються до умов користувача.

Розрізняють такі принципи вибору до програмного забезпечення автоматизації бухгалтерського обліку [62]:

- принцип системності – встановлення таких зв'язків між структурними елементами системи, які б забезпечували її сумісність та взаємодію з іншими системами. Отже, усі зв'язки, елементи, функції та проблеми управління й діяльності мають розглядатися як єдине ціле;

- принцип розвитку (відкритості) – автоматизована система має створюватися з урахуванням можливостей поповнення й оновлення її функцій та складу без порушення функціонування автоматизованих систем;

- принцип стандартизації – під час створення систем мають бути раціонально застосовані типові, уніфіковані й стандартизовані елементи, проектні рішення, пакети прикладних програм тощо. Система та її елементи потребують стандартизації, щоб можна було мінімізувати всі види витрат, уніфікувати прийоми, методи та інструкції, якими керується персонал;

- принцип ефективності – досягнення раціонального співвідношення між витратами на створення автоматизованих систем і цільовими ефектами, включаючи кінцеві результати, отримані від автоматизації, які не завжди і не обов'язково мають набирати грошової форми, це може бути час (вірніше його економія), певні зручності, нові функції, імідж.

Загальними критеріями вибору програмного забезпечення комп'ютерних систем обліку щодо підприємств різних типів є [63]:

- функціональна повнота;
- особливості побудови програмної системи;

- принципи адаптації до особливостей облікової роботи конкретних підприємств;
- можливість використання на різноманітних програмно-апаратних платформах;
- можливість інтеграції з діловим програмним забезпеченням власних розробок або інших виробників.

Розглядаючи облік, контроль, аналіз та аудит фінансових результатів сільськогосподарського підприємства ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» в умовах системи автоматизації обліку можемо констатувати, що він ведеться в «1С:Підприємство», «SAP» та «Microsoft Excel» [34].

«SAP» – німецька корпорація, розробник програмного забезпечення та надавач послуг консалтингу, яка виробляє корпоративне програмне забезпечення та забезпечує підтримку програм для компаній будь-якого розміру в усьому світі.

«1С: Підприємство» – це система програм для комплексної автоматизації різних областей економічної діяльності: бухгалтерського, оперативного обліку, економічних розрахунків.

Microsoft Excel – табличний процесор, програма для роботи з електронними таблицями, створена корпорацією Microsoft для Microsoft Windows, Windows NT і Mac OS.

Ознаками, що характеризують «1С:Підприємство», «SAP» та «Microsoft Excel» є такі [64]:

- велика функціональність;
- інтеграція всіх бізнес-процесів підприємства;
- модульний принцип побудови, як дозволяє ізольоване використання окремих компонент систем або їх комбінації, якщо це необхідно з точки зору виробничо-економічних умов;
- розвинута система звітності, в якій кожна операція потрапляє до різних видів звітності;

- незалежність продукту від конкретної галузі; відкритість, можливість формування власних програмних продуктів в середовищі системи;
- підтримка різних мов;
- доступ в систему протоколюється відповідно до прав користувача; сучасні технологічні підходи на базі архітектури клієнт-сервер;
- система налаштовується засобами, що доступні користувачу, до конкретних особливостей підприємства, зміни можливі протягом всього часу експлуатації продукту.

Єдиним шляхом вдосконалення організації та методики контролю формування фінансових результатів ДП «Сантрейд» – це можливість автоматизувати системи бухгалтерського обліку.

Прагнення полегшити фізичну працю за допомогою інструментів визначило еволюцію людини. Тому природно, що сучасна людина намагається систематизувати, спростити фізичну і розумову працю за допомогою автоматизованих (комп'ютеризованих) інформаційних технологій та систем. Це стосується і бухгалтерського обліку, який активно автоматизується [65].

Автоматизована система обліку – це вдале поєднання професійних якостей і функцій користувача з інтелектуальними можливостями комп'ютерів, які дають можливість отримати необхідну для управління і оперативного контролю інформацію.

Характерні риси автоматизованої системи обліку [66]:

- комп'ютер, за допоміжного засобу, стає визначальним фактором організації праці бухгалтера;
- розподілена обробка облікових даних;
- автоматизація охоплює всі етапи обробки облікової інформації: збір первинної інформації, накопичення та обробку даних, формування звітності;
- можливість організації без паперового накопичення первинних облікових даних і передачі їх по дистанційних каналах з наступним автоматичним складанням бухгалтерських проведення шляхом використання залежності між кореспондуючими рахунками;



- забезпечення збереження, виявлення і недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації;
- отримання інформації за запитом на будь-який момент часу;
- можливість моделювання на підставі облікових даних у процесі аналізу господарських операцій;
- створення об'єктивних умов, які виключають дублювання показників обліку, шляхом формування єдиного підходу до оцінки значущості інформаційної системи на всіх рівнях прийняття управлінських рішень, прогнозування, узагальнення, контролю (оперативного, попереднього і наступного), а також здійснення економічного аналізу.

Автоматизовані системи бухгалтерського обліку дозволяють [67]:

- обробляти і зберігати велику кількість однакових в структурному плані одиниць інформації (наприклад, адреси із зазначенням імені, міста, вулиці, телефону, поштового індексу тощо);
- здійснювати вибірку інформації з великої кількості даних (пошук адреси, назви фірми чи телефонів будь-яких конкретних осіб, дані по рахунках бухгалтерського обліку, стандартна, регламентована, довільна звітність тощо);
- виконувати складні математичні розрахунки (складати графіки повернення кредиту на кілька років вперед тощо);
- багато разів відтворювати будь-які дії (наприклад, роздруковувати примірники певного документа тощо);
- формувати вихідні аналітичні документи за різноманітними системами ознак (синтетичними та аналітичними рахунками);
- готувати узагальнюючі звіти на будь-яку дату за різні періоди (день, місяць, квартал, з початку року);
- адаптувати роботу бухгалтерії до правових норм, які часто змінюються.

На відміну від традиційного бухгалтерського обліку, що зосереджується на вирішенні, насамперед, таких фінансових питань, як сплата податків і подання звітності відповідним органам, сучасний автоматизований облік дозволяє

керівнику одержувати значну кількість оперативної управлінської інформації, наприклад [69]:

- про наявність коштів на рахунках в банку (розрахунковому, валютному та інших);
- про розмір поточної заборгованості перед банком;
- про розмір поточної заборгованості перед бюджетом;
- про наявність матеріалів, товарів, готової продукції на складах підприємства;
- про стан розрахунків з дебіторами і кредиторами.

Це відбувається завдяки інтеграції обробки різних видів первинної економічної інформації, яка використовується окремими функціями управління, тобто облікової, планової, нормативної, технологічної, виробничої, оперативно-технічної бази та ін.

Це і призводить до створення єдиної інформаційної бази (результат інтегрування обробки), дані з якої можуть потім багаторазово використовуватися всіма службами та підрозділами підприємства ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд».

Якщо в умовах ручної обробки даних створювали і обробляли необхідну інформацію різні служби, що зумовлювало певний «різномій», то в АІСП така обробка є одночасним і єдиним технологічним процесом, який призводить до скасування паралелізму і дублювання, до принципу однократної фіксації, а також до єдності та уніфікації форм документації, показників, класифікації інформації, системи кодування тощо [68].

Використання засобів автоматизації дозволяє практично повністю вирішити проблему на сільськогосподарському підприємстві ДП «Сантрейд» для точності й оперативності інформації. Протягом декількох хвилин можуть бути підготовлені різноманітні і деталізовані дані, необхідні для прийняття ефективних рішень, що дуже є актуальним для підприємства.

Застосування засобів автоматизованої обробки облікової інформації створило нову форму обліку – автоматизовану [70]. Під формою обліку

розуміють сукупність реєстрів, що використовуються для ведення облікових записів у певній послідовності та взаємозв'язку. При автоматизованій формі обліку досягається повне ув'язування між усіма видами обліку (оперативним, бухгалтерським, статистичним, податковим, внутрішньогосподарським) і їх окремими ділянками, а також між даними синтетичного і аналітичного обліку, тому що необхідну систему показників отримують автоматично на основі єдиної вихідної інформації [68].

Разом з тим інтеграція обліку при автоматизованій його формі не повинна призводити до зникнення окремих його видів, тому що кожен з них має свої функції і чітко визначені відповідні задачі.

Органічна єдність і тісний взаємозв'язок усіх видів обліку при збереженні автономності їх функцій є характерною рисою АСБО як підсистеми АСУП.

Характерним для бухгалтерського обліку є відображення господарських операцій по рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису. Безумовно, при автоматизованій формі бухгалтерського обліку метод подвійного запису зберігається і досягається автоматизація формування бухгалтерських записів.

В автоматизованій системі обліку забезпечується обмежений доступ як до первинної, так і систематизованої інформації шляхом введення паролів секретності, перевірки повноважень на доступ до інформації, виявлення і недопущення несанкціонованого доступу до інформації [69].

В автоматизованій системі обліку використовується єдина інформаційна база даних, що на підставі принципу подвійного запису накопичує всю необхідну для системи обліку інформацію. При цьому система бухгалтерського обліку розглядається як єдина система і не робиться поділу обліку за видами на оперативний, бухгалтерський (фінансовий), управлінський, фінансовий, податковий.

Значною мірою автоматизується контроль ведення бухгалтерського обліку, що сприяє підвищенню достовірності та правильності облікових даних [70].

Застосування в АСБО алгоритмів і програм дає змогу автоматизувати логічні операції обліку, а також і типових задач, які становлять близько 70% операцій обробки даних. Це дозволяє створювати програми як для комплексної автоматизації бухгалтерського обліку, так і програми автоматизації конкретних типових облікових задач.

Нині на ринку України представлено десятки програм для автоматизації бухгалтерського обліку. Вони відрізняються інтерфейсом, мовами програмування (опису алгоритмів), формами діалогу введення даних, кількістю і видами мета даних тощо. Існують індивідуальні розробки під вимоги підприємств.

Комп'ютеризація обліку суттєво впливає на проведення аудиту. Однак і сам комп'ютер може стати інструментом аудитора, що діяльності дає йому змогу не лише скоротити час і витрати при проведенні аудиту, а й провести більш детальну перевірку і скласти якісний аудиторський висновок з рекомендаціями зі стратегії, за напрямками і засобами поліпшення фінансово-господарського становища підприємства. При аудиторській перевірці використовуються такі аудиторські програми: Audit System/2 (AS/2), Abacus Professional, DOCS Open, Audit Expert, Project Expert [66].

Отже, створення АСБО повинно базуватися на принципах системності й комплексності. Під інформаційною базою даних бухгалтерського обліку слід розуміти сукупність упорядкованої облікової інформації, засоби і методи побудови та організації бази даних.

### Висновок до розділу 3

Система внутрішньогосподарського контролю (аудиту) чи її елементи існують в кожному підприємстві. Однак в деяких підприємствах вона функціонує ефективно, а на інших – ні. На одних підприємствах до організації та підтримання системи контролю керівництво відноситься позитивно, на інших ця система діє стихійно, вона складається незалежно від волі і цілеспрямованих дій керівництва. Перебудова економічного контролю з врахуванням сучасних умов господарювання в управлінні сільськогосподарським виробництвом передбачає не тільки подолання існуючих недоліків, але й вирішення методологічних, організаційних і методичних проблем його дальшого розвитку і удосконалення.

Враховуючи різноманітність засобів автоматизованої обробки даних, сутності поняття «форма» бухгалтерського обліку, технологію автоматизованої обробки інформації, специфіку бухгалтерського обліку як процесу, елементну базу комп'ютерної техніки, застосування терміна «автоматизована» форма бухгалтерського обліку є більш обґрунтованим. Органічна єдність і тісний взаємозв'язок усіх видів обліку в єдиній інтегрованій системі не повинен привести до зникнення окремих його видів, тому що кожен з них має свої функції і чітко визначені задачі. Програми автоматизації бухгалтерського обліку за принципами і способами їх використання дуже різні. У зв'язку з цим, способи їх адаптування до облікової політики і потреб управління користувачами відрізняються на рівні, що вимагає постійного навчання, це призводить до значних витрат на супроводження АСБО. Є необхідність створення, в рамках Держкомстату України, Міністерства фінансів України, державного фонду програм і розробників програм. Якби пропонували єдині стандартні рішення по всіх ділянках бухгалтерського обліку і комплексній автоматизації бухгалтерського обліку на базі методології бухгалтерського обліку, що розробила бухгалтерська наука і особливостей (принципів) автоматизованої форми бухгалтерського обліку з єдиною мовою опису алгоритмів з якими здатен працювати не тільки програміст але й бухгалтер.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Фінансовий результат є визначальним критерієм ефективності господарювання, виступає центральною категорією в економіці кожного господарства, а тому навколо цього поняття завжди відбувалися дискусії як серед економістів, так і серед бухгалтерів.

У випускній кваліфікаційній роботі розглядається широке коло питань, пов'язаних з організацією та методикою контролю фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. З розділу науково-теоретичні засади контролю формування фінансових результатів сільськогосподарського підприємства узагальнюємо що, головною метою створення та подальшої діяльності будь-якого господарюючого суб'єкту незалежно від виду його діяльності чи форми власності є отримання кінцевого фінансового результату, тобто прибутку.

З метою забезпечення стабільного розвитку сільськогосподарських підприємств основними пріоритетами в системі управління фінансовими результатами має стати реалізація управлінських заходів, спрямованих на оптимізацію величини фінансових результатів, а саме:

- планування і прогнозування прибутку підприємства на основі оптимального співвідношення постійних і змінних витрат, ціни та обсягів виробництва продукції;
- розробка оптимальної програми виробництва основних видів продукції відповідно до вимог ринку і потреб споживачів з урахуванням внутрішніх можливостей використання наявного ресурсного потенціалу, що дозволить оптимізувати отримання прибутків на одиницю залучених у виробництво земельних та інших ресурсів;
- розробка власної стратегії розвитку з урахуванням досвіду конкретного підприємства та особливостей його діяльності, реалізація якої забезпечить формування стійкої конкурентної позиції на ринку.

Підприємницька стратегія розвитку сільськогосподарських підприємств в процесі управління фінансовими результатами має суттєве практичне значення, що і визначає напрям подальших досліджень.

З розділу інформаційне забезпечення контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, облікова система являє собою єдину інформаційну сукупність даних, тому під час формування звітності для різних груп користувачів для визначення фінансового результату необхідно застосувати відповідну концепцію та забезпечити можливість застосувати дані єдиної системи обліку.

Інформація про фінансові результати сільськогосподарського підприємства ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» для обліку існує рахунок № 79 «Фінансові результати» та субрахунки №791, №792, №793.

Прийняття підприємством конкретної облікової політики на поточний фінансовий рік забезпечує організацію бухгалтерського (особливо аналітичного) обліку відповідно до показників форм річної фінансової звітності, зменшує трудомісткість і тривалість формування фінансової звітності, забезпечує використання оптимальних методів облікових робіт із метою отримання очікуваних результатів фінансово-економічної діяльності підприємства.

Інформація про доходи, витрати та результати діяльності за звітний період відображається в звіті про фінансові результати, а накопичується в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Досліджено питання обліку фінансових результатів за видами діяльності ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» та визначено, що основними завданнями організації обліку контролю доходів та фінансових результатів діяльності підприємства є забезпечення правильного визначення умов визнання та достовірної оцінки доходів і фінансових результатів, правильного розмежування доходів і фінансових результатів за кожною класифікаційною групою, повного та своєчасного відображення в реєстрах обліку доходів та фінансових результатів, достовірного визначення фінансового результату від

звичайної діяльності та надзвичайних подій результатів від сільськогосподарської діяльності.

Відповідно до вимог стандарту фінансовий результат від сільськогосподарської діяльності формується з трьох складових:

- 1) фінансового результату від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів;
- 2) фінансового результату від реалізації запасів – сільськогосподарської продукції та біологічних активів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу;
- 3) фінансового результату від зміни справедливої вартості біологічних активів на дату балансу, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на місці продажу.

У розділі організація та методика контролю формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, перебудовуючи економічний контроль з врахуванням сучасних умов господарювання в управлінні сільськогосподарським виробництвом передбачає не тільки подолання існуючих недоліків, але й вирішення методологічних, організаційних і методичних проблем його дальшого розвитку і удосконалення.

Враховуючи різноманітність засобів автоматизованої обробки даних, сутності поняття «форма» бухгалтерського обліку, технологію автоматизованої обробки інформації, специфіку бухгалтерського обліку як процесу, елементну базу комп'ютерної техніки, застосування терміна «автоматизована» форма бухгалтерського обліку є більш обґрунтованим. Органічна єдність і тісний взаємозв'язок усіх видів обліку в єдиній інтегрованій системі не повинен привести до зникнення окремих його видів, тому що кожен з них має свої функції і чітко визначені задачі. Програми автоматизації бухгалтерського обліку за принципами і способами їх використання дуже різні. У зв'язку з цим, способи їх адаптування до облікової політики і потреб управління користувачами відрізняються на рівні, що вимагає постійного навчання, це призводить до значних витрат на супроводження АСБО. Є необхідність створення, в рамках



Держкомстату України, Міністерства фінансів України, державного фонду програм і розробників програм. Якби пропонували єдині стандартні рішення по всіх ділянках бухгалтерського обліку і комплексній автоматизації бухгалтерського обліку на базі методології бухгалтерського обліку, що розробила бухгалтерська наука і особливостей (принципів) автоматизованої форми бухгалтерського обліку з єдиною мовою опису алгоритмів з якими здатен працювати не тільки програміст але й бухгалтер. Алгоритми і програми, що зберігались би в такому фонд, проходили б державну сертифікацію і придбавались би підприємствами при розробці і запровадженні АСБО та АСУП.

Отже, дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд» є успішним та прибутковим порівняно з іншими сільськогосподарськими підприємствами. Не зважаючи на те, що дане підприємство не проводить автоматизовану обробку даних, воно досягає запланованого результату через раціональну організацію системи бухгалтерського обліку й обраної підприємством облікової політики.

Аналізуючи витрати конкретного підприємства ми можемо побачити у якому стані знаходиться підприємство, адже основною метою організації бухгалтерського обліку є не лише обчислення витрачених коштів сільськогосподарського підприємства, а й пошук джерел їх утворення.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексеева А.В. Звітність підприємства / А.В. Алексеева, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 368 с.
2. Адирова Т.І. Проблеми управління витратами на матеріальне забезпечення та шляхи їх подолання на виробничому підприємстві / Т.І. Адирова // Економіка та держава. – 2012. – №12. – С. 71-73.
3. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник./ П.Й.Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
4. Балдик Д.О. Формування фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / Д.О.Балдик // Молодий вчений. – 2016. – № 2. – С. 8-12.
5. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності / Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 395 с.
6. Баланс-агро «Облік у сільському господарстві в цілому»: практ. журн.: всеукр : бухгалтер. вид. ТОВ «Баланс-клуб». – Дніпро: Баланс-клуб, 2019. – 32 с.
7. Баланс-агро «Фінансова звітність. Облік у сільськогосподарських підприємствах»: практ. журн.: всеукр: бухгалтер. вид. ТОВ «Баланс-клуб». – Дніпро: Баланс-клуб, 2019. – 32 с.
8. Белебега І. О. Самоорганізація сільських громад / І. О. Белебега, В.В. Бакум // Вісник аграрної науки. – 2008. – № 9. – С. 59-61.
9. Белоусова І.А. Управлінський облік – інформаційна складова системи економічної безпеки підприємства: монографія / І.А. Белоусова. – К.: Дорадо-Друк, 2010. – 432 с.
10. Безверхий К. Бюджетування як дієвий інструмент управління непрямыми витратами промислових підприємств / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4. – С. 31-47.
11. Білик М.Д. Бюджетування у системі фінансового планування / М.Д. Білик // Фінанси України. – 2015. – № 3. – С. 97-109.

12. Бланк І.А. Управління прибутком: навч. посібник / І.А. Бланк. – К.: Ніка-Центр, 1998. – 544 с.
13. Білуха М.Т. Аудит у бізнесі. Посібник для бізнесменів. – Дніпропетровськ «Преском», 1994. – 240 с.
14. Бутинець Ф.Ф. Облік у зарубіжних країнах / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горець – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 544 с.
15. Буфетова О.Ф. Економічний зміст витрат обігу підприємств торгівлі / О. Ф. Буфетова // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2012. – №2. – С. 291-293.
16. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореферат: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами / О.О. Вороніна; Харківський нац. економічний ун-т. – Харків, 2009. – 25 с.
17. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / М.П. Войнаренко. – Київ: Центр навч. літ., 2010. – 488 с.
18. Веб-сайт газети «Бухгалтерія». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.buhgalteria.com.ua/](http://www.buhgalteria.com.ua/).
19. Галицький О.М. Особливості обліку фінансових результатів сільськогосподарської діяльності та їх відображення в фінансовій звітності / О.М. Галицький, В.Г. Кожем'якіна // Аграрний вісник Причорномор'я. Економічні науки. – 2014. – № 75. – С. 72-74.
20. Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика / В.В. Гливенко, В.С. Лень. – К.: Центр навч. літ, 2018. – 608 с.
21. Гуцаленко Л. В. Контроль в системі управління / Л. В. Гуцаленко // Облік і фінанси. – 2019. – № 1. – С.5-10.
22. Державна служба статистики України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
23. Домбровська Н. Р. Стан та шляхи вдосконалення відомчого контролю в АПК / Н. Р. Домбровська, Р. А. Сагайдак // Облік і контроль на

підприємствах АПК: стан та перспективи розвитку : тези доп. міжнар. наук.-практ. конф., 4–5 жовт. 2007 р. – К.: КНЕУ, 2007. – 288 с.

24. Дорош Н. І. Аудит: методологія і організація / Н. І. Дорош. – К.: Знання, 2001. – 402 с.

25. Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом / Н.М. Дяченко, Н.М. Марченко // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1. – С. 54-56.

26. Електронний фонд Національної бібліотеки імені В. І. Вернадського. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>.

27. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами / І.В. Жолнер. – К.: Центр навч. л-ри, 2008. – 368 с.

28. Загородній А.Г. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики: підручник / А.Г.Загородній, Г.О.Партин, Л.М.Пилипенко. – вид. 2-ге, перероблене і доповнене. – К.: Знання, 2009. – 422 с.

29. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-14 (зі змінами, внесеними згідно з Законами № 2545-VIII від 18.09.2018). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

30. Коцюба В.А. Економічний аналіз / В.А. Коцюба, О.М. Грещак. – К.: Знання, 2007. – 255 с.

31. Кірейцев Г. Г. Регулювання розвитку бухгалтерського обліку в сільському господарстві України: наукова доповідь на міжнар. наук-практ. конф. Подільського держ. аграрно-техніч. ун-ту 24-25 вересня 2009 р. / Г.Г. Кірейцев. – Кам'янець-Подільський, 2009. – 32 с.

32. Квасницька Р.С. Етапи процесу бюджетування на промислових підприємствах / Р.С. Квасницька // Інфраструктура ринку. – 2017. – № 3. – С. 47-50.

33. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз сільськогосподарського підприємства / Л.А.Лахтіонова. – 2004. – 365 с.

34. Веб-сайт Сантрейд (Bunge). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://tripoli.land/bunge>.

35. Веб-сайт ISO 14024 (ДСТУ ISO 14024). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ecolabel.org.ua/iso-14024-dstu-iso-14024>.

36. Лісовська О. Л. Бюджетування в системі ефективного управління підприємством / О. Л. Лісовська, С. В. Ушеренко // Економіка та підприємництво: зб. наук. праць молодих учених та аспірантів. – 2008. – № 20. – С. 283–290.

37. Методичні рекомендації з організації та ведення бухгалтерського обліку в селянських (фермерських) господарствах // Затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 2 липня 2001 р. № 189. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/1\\_doc2.nsf/link1/FIN3048.html](http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/FIN3048.html)

38. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 18 травня 2001 р. № 132 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Мінагрополітики N 589 від 31.10.2005). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/1\\_doc2.nsf/link1/FIN2842.html](http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/FIN2842.html)

39. Методичні рекомендації щодо застосування реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств // затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 4 червня 2009р. № 390. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://search.ligazakon.ua/>

40. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.

41. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник / Є.В. Мних. – К.: нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 514 с.

42. Моссаковський В. Система контролю витрат виробництва за сучасних умов / В. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – № 9. – С. 225.

43. Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл. Л.В. Нападовська. – К: Книга, 2004. – 544 с.

44. Партин Г.О. Управління витратами підприємства: концептуальні засади, методи та інструментарій: монографія / Г.О. Партин. – К.: УБС НБУ, 2008. – 219 с.

45. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку №578 (із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 369 від 17.03.2017). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 290 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 627 від 27.06.2013). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 790 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 1019 від 12.12.2017). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 290 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 627 від 27.06.2013). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.

49. Про затвердження Методичних рекомендацій з обліку витрат і калькулювання собівартості сільськогосподарської продукції від 29.12.2006 р. Наказ № 1315 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 1307 від 10.11.2009). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

50. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його

застосування // Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (з врахуванням змін і доповнень, останні з яких внесені наказом Міністерства фінансів України № 226 від 31.05.2019 р.). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

51. Піскунова Н. В. Аналіз витрат виробництва як важлива ланка ефективного управління промислового підприємства / Н.В. Піскунова, М.Г. Федорець, К.С. Піскунова // Економічний аналіз: зб. наук. праць. – 2013. – № 13. – С. 357-364.

52. Пославська Л. І. Облік доходів за сферами відповідальності у будівництві / Л.І. Пославська, В.В. Ясишена // Економічний аналіз: зб. наук. праць. – Тернопіль, 2016. – № 2. – С. 114-122.

53. Сільське господарство України // Статистичний збірник 2017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

54. Сиротюк Г. Аналіз та облік фінансових результатів сільськогосподарських підприємств / Г. Сиротюк // Вісник Львівського національного аграрного університету. Сер: Економіка АПК. – 2013. – С.150-153.

55. Сук Л. К. Аудиторські процедури для одержання доказів / Л. К. Сук // Облік і фінанси АПК. – 2011. – №1. – С. 81 - 84.

56. Сук Л. Організація обліку доходів і фінансових результатів / Л. Сук, П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2010. – №1(250). – С. 36-40.

57. Сукач О. Бюджетування, як інструмент поточного та стратегічного планування / О. Сукач // Збірник наукових праць ЧДТУ. – 2013. – № 35. – С. 118-122.

58. Харко А.Ю. Бюджетування у процесі управління фінансовою діяльністю підприємства / А.Ю. Харко // Фінанси України. – 2014. – № 9. – С. 87–91.

59. Хомин П. Я. Формування системи звітності сільськогосподарських підприємств та її облікового забезпечення: автореф. – К.: ННЦ „Інститут аграрної економіки”, 2004. – 30 с.

60. Радіонов Ю.Д. Формування видатків бюджету: монографія / Ю.Д. Радіонов.–Київ: Київ.нац.торг.екон. ун-т, 2019.–616 с.
61. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства. Навч. посібник / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: ЦУП, 2002. – 656 с.
62. Чаюн І.О. Проблемні формування системи бюджетування діяльності підприємства / І.О. Чаюн, В.Ф. Серебринський // Економіка і суспільство. – 2017. – № 9. – С. 705-711.
63. Череп А.В. Управління витратами суб'єктів господарювання. монографія./ А.В. Череп.– Х.: ВД «Інжек» 2006. – 368 с.
64. Чумаченко М. Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16 / М. Чумаченко, І. Білоусова // Інвестиції: практика та досвід. – 2015. –№ 21. – С. 38.
65. Шафорост Я. П. Зниження витрат виробництва та собівартості продукції як важливий фактор зростання прибутку підприємства / Я. П. Шафорост // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – №2. – С. 155-159.
66. Шанін О.В. Тенденції формування фінансово-економічної результативності аграрних формувань України / О. В. Шанін // Економічний аналіз. – 2015. – 93 с.
67. Шевченко Н. О. Теоретичні проблеми обліку витрат виробництва / Н. О. Шевченко // Інноваційна економіка. – 2012. – № 9. – С. 276-279.
68. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
69. Удалих О.О. Бюджетування як метод економічного управління діяльністю підприємства / О.О. Удалих // Фінансові дослідження. – 2016. – № 1. – С. 96-100.
70. Яцунська О. С. Процес впровадження МСФЗ в Україні / О.С. Яцунська // Бізнес Інформ. – 2016. – №3. – 173-183 с.



## ДОДАТКИ

**Динаміка фінансових результатів діяльності та показників фінансового стану ДП з іноземними інвестиціями  
«Сантрейд», за період 2014–2018 рр.**

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	2014-2015		2015-2016		2016-2017		2017-2018	
						абс.	від.	абс.	від.	абс.	від.	абс.	від.
Чистий дохід	5215038	7089614	16120545	20075462	22024932	1874576	35,9	9030931	127,3	3954917	24,5	1949470	9,7
Собівартість	4229930	5691229	14324221	18427452	20357865	1461299	34,5	8632992	151,6	4103231	8,6	1930413	10,5
Валовий пр збиток	985108	1398385	1796324	1648010	1667067	413277	41,9	397939	28,4	-148314	8,25	19057	1,16
Фінансові результати від операційної діяльності	459800	799685	799524	424693	540980	339885	73,9	-156	-0,02	-374836	46,8	116287	27,4
Фінансові результати від звичайної діяльності	286604	574717	474725	129486	137353	288113	100,5	-99992	-17,4	-345239	72,7	7867	6,08

# Додаток Б

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	<u>Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	-	за ЄДРПОУ	2015 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОАТУУ	25394566
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля зерном, необробленим картопом, насінням і кормами для тварин</u>	за КОПФГ	8039100000
		за КВЕД	160
			46.21

Середня кількість працівників 665  
Адреса, телефон вулиця Б.Хмельницького, буд. 19-21А, м. Київ, 01030 4902727  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2014** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 927	1 958
первісна вартість	1001	8 159	8 934
накопичена амортизація	1002	6 232	6 976
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24 741	67 877
Основні засоби	1010	289 942	294 128
первісна вартість	1011	413 944	447 808
знос	1012	124 002	153 680
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9 011	9 011
інші фінансові інвестиції	1035	6 024	6 024
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	225 307
Відстрочені податкові активи	1045	1 175	1 175
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>332 820</b>	<b>605 480</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	471 065	722 673
Виробничі запаси	1101	265 326	352 692
Незавершене виробництво	1102	12 681	15 257
Готова продукція	1103	31 362	26 708
Товари	1104	161 696	328 016
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	240 077	636 533
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	58 638	15 817
з бюджетом	1135	1 015 423	713 509
у тому числі з податку на прибуток	1136	174 937	146 873
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 473	63 875
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	73 709
Гроші та їх еквіваленти	1165	79 974	2 532
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	79 972	2 530
Витрати майбутніх періодів	1170	5 750	4 762
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 861	7 535
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 889 261</b>	<b>2 240 945</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 222 081</b>	<b>2 846 425</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	19
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	33	31
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	367 164	593 827
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>367 216</b>	<b>593 877</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	47 946	75 543
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	13 573	43 196
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>47 946</b>	<b>75 543</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1 363 057	1 619 860
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	418 566	530 093
розрахунками з бюджетом	1620	136	254
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	21	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 809	10 332
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 330	16 462
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 806 919</b>	<b>2 177 005</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 222 081</b>	<b>2 846 425</b>

Керівник

Горшунов Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
25394566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 215 038	4 807 303
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 229 930 )	( 4 249 335 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	985 108	557 968
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	104 298	89 572
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 117 416 )	( 71 475 )
Витрати на збут	2150	( 460 533 )	( 377 620 )
Інші операційні витрати	2180	( 51 657 )	( 39 995 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	459 800	158 450
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20 024	44
Інші доходи	2240	2 116	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 195 336 )	( 154 852 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	286 604	3 642
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(59 941)	(7 146)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	226 663	-
збиток	2355	( - )	( 3 504 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>226 663</b>	<b>(3 504)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 120 449	1 798 752
Витрати на оплату праці	2505	136 608	73 372
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 506	16 934
Амортизація	2515	34 357	34 779
Інші операційні витрати	2520	1 673 646	364 576
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 985 566</b>	<b>2 288 413</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер



Горшунов Дмитро Леонідович

Дринь Надія Олександрівна

Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
Територія -  
Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство  
Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
25394566		
8039100000		
160		
46.21		

Середня кількість працівників 1 692  
Адреса, телефон вулиця Б.Хмельницького, буд. 19-21А, м. КИЇВ, 01030 4902730  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2015** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1958	18131
первісна вартість	1001	8934	27235
накопичена амортизація	1002	6976	9104
Незавершені капітальні інвестиції	1005	67877	117716
Основні засоби	1010	294128	307616
первісна вартість	1011	447808	494170
знос	1012	153680	186554
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9011	9011
інші фінансові інвестиції	1035	6024	6024
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	225307	93707
Відстрочені податкові активи	1045	1175	1175
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>605480</b>	<b>553380</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	722673	1076540
Виробничі запаси	1101	352692	744466
Незавершене виробництво	1102	15257	30790
Готова продукція	1103	26708	49033
Товари	1104	328016	252251
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	636533	1466933
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15817	12546
з бюджетом	1135	713509	753701
у тому числі з податку на прибуток	1136	146873	43797
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63875	12842
Поточні фінансові інвестиції	1160	73709	31236
Гроші та їх еквіваленти	1165	2532	291736
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	2530	291735
Витрати майбутніх періодів	1170	4762	7212
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7535	9388
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2240945</b>	<b>3662134</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2846425</b>	<b>4215514</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	19
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	31	28
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	593827	1065003
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>593877</b>	<b>1065050</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	147610
Довгострокові забезпечення	1520	75543	115975
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	43196	64585
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>75543</b>	<b>263585</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1619860	2148890
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	530093	694321
розрахунками з бюджетом	1620	254	241
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10332	30090
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16462	13316
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2177005</b>	<b>2886879</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2846425</b>	<b>4215514</b>

Керівник

Горшунов Дмитро Леонілович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
25394566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7089614	5215038
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 5691229 )	( 4229930 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1398385	985108
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	326966	104298
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 221046 )	( 117416 )
Витрати на збут	2150	( 631552 )	( 460533 )
Інші операційні витрати	2180	( 73068 )	( 51657 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	799685	459800
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	42570	20024
Інші доходи	2240	-	2116
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 265177 )	( 195336 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2361 )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	574717	286604
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(103541)	(59941)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	471176	226663
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>471176</b>	<b>226663</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3096018	2120449
Витрати на оплату праці	2505	216096	136608
Відрахування на соціальні заходи	2510	20702	20506
Амортизація	2515	40672	34357
Інші операційні витрати	2520	1878746	1673646
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>5252234</b>	<b>3985566</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Горшунів Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	<u>Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	--	за ЄДРПОУ	2017	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОАТУУ	25394566	
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля зерном, необробленим поттоном, насінням і кормами для тварин</u>	за КОПФГ	8039100000	
Середня кількість працівників	<u>712</u>	за КВЕД	160	
Адреса, телефон	<u>вулиця Б.Хмельницького, буд. 19-21А, м. Київ, 01030</u>		46.21	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	18 131	41 673
первісна вартість	1001	27 235	67 521
накопичена амортизація	1002	9 104	25 848
Незавершені капітальні інвестиції	1005	117 716	104 899
Основні засоби	1010	305 802	432 773
первісна вартість	1011	494 170	661 841
знос	1012	188 368	229 068
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9 011	9 011
інші фінансові інвестиції	1035	6 024	6 024
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	93 707	690 922
Відстрочені податкові активи	1045	25 494	23 790
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	541 112	177 133
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 116 997</b>	<b>1 486 225</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 076 540	3 548 817
Виробничі запаси	1101	744 466	1 822 056
Незавершене виробництво	1102	30 790	544 000
Готова продукція	1103	49 033	87 433
Товари	1104	252 251	1 095 328
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 467 161	622 017
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 546	20 903
з бюджетом	1135	304 863	1 265 675
у тому числі з податку на прибуток	1136	43 797	12 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 842	83 197
Поточні фінансові інвестиції	1160	31 236	31 236
Гроші та їх еквіваленти	1165	54 129	62 141
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	54 128	62 139
Витрати майбутніх періодів	1170	7 212	8 419
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 389	121 114
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 975 918</b>	<b>5 763 519</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>4 092 915</b>	<b>7 249 744</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	19
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	28	26
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	942 136	1 308 309
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>942 183</b>	<b>1 308 354</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	240	272
Інші довгострокові зобов'язання	1515	147 610	110 361
Довгострокові забезпечення	1520	9 920	22 079
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	9 920	22 079
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>157 770</b>	<b>132 712</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	2 148 650	3 764 999
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	38 602	38 206
товари, роботи, послуги	1615	655 719	1 212 985
розрахунками з бюджетом	1620	241	803
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	21	48
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30 090	31 484
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	106 323	157 335
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13 316	602 818
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 992 962</b>	<b>5 808 678</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>4 092 915</b>	<b>7 249 744</b>

Керівник

Горшунів Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дрниць Надія Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
25394566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 120 545	7 089 614
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 14 324 221 )	( 5 691 229 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 796 324	1 398 385
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	169 096	326 966
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 284 887 )	( 221 046 )
Витрати на збут	2150	( 860 634 )	( 631 552 )
Інші операційні витрати	2180	( 20 370 )	( 73 068 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	799 529	799 685
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	116 499	42 570
Інші доходи	2240	25 630	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 466 933 )	( 265 177 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 2 361 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	474 725	574 717
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(90 239)	(103 541)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	384 486	471 176
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(2)	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>384 484</b>	<b>471 176</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 010 500	3 096 018
Витрати на оплату праці	2505	265 953	216 096
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 664	20 702
Амортизація	2515	62 518	40 672
Інші операційні витрати	2520	1 008 444	1 878 746
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>10 368 079</b>	<b>5 252 234</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Горшунов Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
Територія --  
Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство  
Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим поттоном, насінням і кормами для тварин

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
25394566		
8039100000		
160		
46.21		

Середня кількість працівників

<sup>1</sup> 661

Адреса, телефон вулиця Б.Хмельницького, буд. 19-21А, м. Київ, 01030

4902730

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	41 673	25 368
первісна вартість	1001	67 521	69 956
накопичена амортизація	1002	25 848	44 588
Незавершені капітальні інвестиції	1005	104 899	194 373
Основні засоби	1010	432 773	460 711
первісна вартість	1011	661 841	716 618
знос	1012	229 068	255 907
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9 011	9 011
інші фінансові інвестиції	1035	6 024	6 024
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	690 922	1 269 085
Відстрочені податкові активи	1045	23 790	9 889
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	177 133	404 756
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 486 225</b>	<b>2 379 217</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 548 817	3 313 108
Виробничі запаси	1101	1 822 056	1 626 854
Незавершене виробництво	1102	544 000	598 717
Готова продукція	1103	87 433	144 187
Товари	1104	1 095 328	943 350
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	622 017	638 048
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20 903	37 552
з бюджетом	1135	1 265 675	1 241 516
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 770	10 060
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	83 197	40 188
Поточні фінансові інвестиції	1160	31 236	31 236
Гроші та їх еквіваленти	1165	62 141	13 694
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	62 139	13 694
Витрати майбутніх періодів	1170	8 419	4 661
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	121 114	129 646
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 763 519</b>	<b>5 449 649</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 249 744</b>	<b>7 828 866</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	19	19
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	26	23
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 308 309	1 384 553
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 308 354</b>	<b>1 384 595</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	272	281
Інші довгострокові зобов'язання	1515	110 361	52 707
Довгострокові забезпечення	1520	22 079	28 051
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	22 079	28 051
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>132 712</b>	<b>81 039</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	3 764 999	4 869 133
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	38 206	49 497
товари, роботи, послуги	1615	1 212 985	1 115 232
розрахунками з бюджетом	1620	803	819
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	48	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	31 484	13 138
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	157 335	143 655
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	602 818	171 746
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>5 808 678</b>	<b>6 363 232</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 249 744</b>	<b>7 828 866</b>

Керівник

Горшунов Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
25394566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 075 462	16 120 545
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 18 427 452 )	( 14 324 221 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 648 010	1 796 324
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	121 626	169 096
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 231 791 )	( 284 887 )
Витрати на збут	2150	( 966 284 )	( 860 634 )
Інші операційні витрати	2180	( 146 868 )	( 20 370 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	424 693	799 529
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	184 930	116 499
Інші доходи	2240	-	25 630
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 445 115 )	( 466 933 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 35 022 )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	129 486	474 725
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(59 328)	(90 239)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	70 158	384 486
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(2)	(2)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>70 156</b>	<b>384 484</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12 501 414	9 010 500
Витрати на оплату праці	2505	242 796	254 420
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 945	20 669
Амортизація	2515	73 226	60 412
Інші операційні витрати	2520	1 590 860	1 022 078
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>14 431 241</b>	<b>10 368 079</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Горшунов Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	--	за ЄДРПОУ	2019	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОАТУУ	25394566		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим картопом, насінням і кормами для тварин	за КОПФГ	8039100000		
		за КВЕД	160		
			46.21		

Середня кількість працівників 1 684  
Адреса, телефон вулиця Б.Хмельницького, буд. 19-21А, м. Київ, 01030 4902730  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	25 368	53 127
первісна вартість	1001	69 956	117 188
накопичена амортизація	1002	44 588	64 061
Незавершені капітальні інвестиції	1005	194 373	77 628
Основні засоби	1010	460 711	760 824
первісна вартість	1011	716 618	1 062 752
знос	1012	255 907	301 928
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	15 036	15 036
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 269 085	-
Відстрочені податкові активи	1045	9 889	19 620
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	404 756	420 552
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 379 218</b>	<b>1 346 787</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 313 108	3 975 738
Виробничі запаси	1101	1 626 854	2 610 399
Незавершене виробництво	1102	598 717	194 943
Готова продукція	1103	144 187	289 950
Товари	1104	943 350	880 446
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	638 048	2 491 850
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	37 552	100 144
з бюджетом	1135	1 241 516	1 212 470
у тому числі з податку на прибуток	1136	10 060	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40 188	765
Поточні фінансові інвестиції	1160	31 236	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 694	25 970
Готівка	1166	-	1
Рахунки в банках	1167	13 694	25 969
Витрати майбутніх періодів	1170	4 661	7 218
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	129 645	335 393
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 449 648</b>	<b>8 149 548</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>3 279</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 828 866</b>	<b>9 499 614</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	8 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	23	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 384 553	1 468 442
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 384 595</b>	<b>1 476 942</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	281	261
Інші довгострокові зобов'язання	1515	52 707	-
Довгострокові забезпечення	1520	28 051	26 519
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	28 051	26 519
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>81 039</b>	<b>26 780</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	4 869 133	5 999 443
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	49 497	-
товари, роботи, послуги	1615	1 115 232	1 442 579
розрахунками з бюджетом	1620	819	4 732
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13 138	21 511
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	143 655	346 497
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	171 746	180 946
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6 363 232</b>	<b>7 995 892</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 828 866</b>	<b>9 499 614</b>

Керівник

Горшунов Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією "Сантрейд"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
25394566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 024 932	20 075 462
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 20 357 865 )	( 18 427 452 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 667 067	1 648 010
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	146 234	121 626
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 220 945 )	( 231 791 )
Витрати на збут	2150	( 982 063 )	( 966 284 )
Інші операційні витрати	2180	( 69 313 )	( 146 868 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	540 980	424 693
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	240 950	184 930
Інші доходи	2240	181 021	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 803 344 )	( 445 115 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 22 254 )	( 35 022 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	137 353	129 486
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30 672)	(59 328)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	106 681	70 158
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	(2)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	(2)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	(2)
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	106 681	70 156

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 361 682	12 501 414
Витрати на оплату праці	2505	251 883	242 796
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 600	22 945
Амортизація	2515	85 286	73 226
Інші операційні витрати	2520	874 105	1 590 860
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	14 601 556	14 431 241

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Горшунов Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Дринь Надія Олександрівна

23.10.2019

Додаток Ж  
№04/24/10

## **АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**про достовірність фінансової звітності**

**Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд»**

**за 2018 рік**

Київ 2019

*В звіті представлено результати фінансового аудиту ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» за 2018 рік.*

*Фінансовий звіт який перевіряється, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».*

### **1. Основні відомості про емітента**

**Повна назва:** Дочірнє Підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд»;

**Код ЄДРПОУ:** 25394566;

**Скорочена назва:** ДП "САНТРЕЙД";

**Форма власності:** Приватна власність;

**Оригінал запису з реєстру:** «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В.», розмір внеску до статутного фонду - 8500100.00 грн;

**Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ:**  
приватне підприємство;

**Юридична адреса:** вул. Богдана Хмельницького, 19-21А;

**Фактична адреса:** 03057, м. Київ, вул. Смоленська, 31/33;

**Телефон:** (044) 490-27-30;

**Веб-сайт:** <http://oleina.ua/>;

**E-mail:** [marketing@bunge.com](mailto:marketing@bunge.com);

**Керівник:** Директор Ружицький Анджей Александер;

**Головний бухгалтер:** Дринь Надія Олександрівна;

**Вид промислової діяльності:** Виробництво харчових продуктів, напоїв і тютюнових виробів.



## **2. Види економічної діяльності за КВЕД - 2010:**

- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів;
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

## **3. Перелік перевіреної фінансової інформації:**

1. Баланс станом на 31.12.2018 р.
2. Звіт про фінансові результати за 2018 рік.
3. Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік.
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.
6. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2018 рік, журнали-ордери за 2018 рік.
7. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2018 рік.

#### 4. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Ми виконали аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд», яка включає баланс станом на 2018 рік, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, забезпечення фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених первинних документів, реєстрів і звітності покладається на головного бухгалтера підприємства.

Дочірнє Підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд» забезпечується дотримання єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, організація контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

Бухгалтерський облік за період, що перевірявся, не вівся автоматизовано.

При веденні обліку Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» обрана журнально-ордерна система обліку та методологія бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Відповідно до Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», основні принципи, методи і процедури, що використовувалися сільськогосподарським підприємством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені наказом про облікову політику від 01 січня 2018 року.

Бухгалтерський облік Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» у період, що перевірявся, здійснювався із використанням робочого Плану рахунків, розробленого на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Інвентаризація активів та зобов'язань Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» проводилась на кінець фінансового 2018 року, що відповідає вимогам п. 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996.

Відповідно до положень Статуту Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» самостійно складає Баланс, проводить бухгалтерський та статистичний облік, формує фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» у цілому відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Однак, мають місце окремі невідповідності, які висвітлені у відповідних параграфах цього висновку.

## **5. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

## **6. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.**

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

## **7. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## **8. Висновки щодо окремих питань розкриття інформації**

### *8.1. Облік необоротних активів*

Дочірнє Підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд» здійснює облік основних засобів згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (далі – П(С)БО 7) та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 р. № 561. Аналітичний облік відповідає даним синтетичного обліку.

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів визначена у відповідності з вимогами П(С)БО 7.

Амортизація основних засобів в бухгалтерському і податковому обліку здійснюється із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації.

Вартість основних засобів приведена у відповідність з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби» та станом на 31.12.2018 року становить: первісна вартість основних засобів підприємства – 716 618 грн., залишкова вартість – 460 711 грн., знос основних засобів станом на 31.12.2018 року становить 255 907 грн.

Облік операцій з основними засобами проводиться відповідно до вимог нормативних документів.

Облік нематеріальних активів Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Товариством нараховується знос із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації.

Вартість нематеріальних активів приведена у відповідність з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та станом на 31.12.2018 року становить: первісна вартість нематеріальних активів підприємства – 69 956 грн., залишкова вартість – 25 368 грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2018 року становить 44 588 грн.

Витрати на придбання, створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів обліковується Товариством на рахунку 15 «Капітальні інвестиції», що відповідає вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Станом на 31.12.2018 р. на Балансі Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» обліковується незавершені капітальні інвестиції у розмірі 194 373 грн.

### *8.2 Облік фінансових інвестицій*

Товариство здійснює облік фінансових інвестицій згідно з вимогами П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91.

Станом на 31.12.2018 р. на Балансі Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» обліковується у рядку 1035 – у сумі 15 036 грн.

Облік активів Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» здійснює на субрахунку 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам» у розмірі 15 036 грн.

### *8.3 Облік запасів*

ДП «Сантрейд» здійснює облік запасів згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.07.1999 р. № 246 (далі – П(С)БО 9 «Запаси»).

Первісна вартість запасів визначається відповідно до П(С)БО 9 «Запаси».

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Станом на 31.12.2018 р. запаси на Балансі підприємства складають суму 3 313 108грн., з них: виробничі запаси – 1 626 854 грн., товари – 943 350 грн., що відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

#### 8.4 Облік дебіторської заборгованості

Облік дебіторської заборгованості підприємства ведеться відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237.

Згідно із П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається до підсумку Балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу повинна розраховуватись величина резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість відображена в складі активів підприємства на 31.12.2018 року складає 1 919 752 грн.

Таблиця 1

#### Дебіторську заборгованість в розрізі статей

Рядок Балансу	Назва статті	Сума, тис. грн.
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги чиста реалізаційна вартість	638 048
1135	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 241 516
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	40188
<b>Всього</b>		<b>1 919 752</b>

Зауважимо, що у Балансі Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» станом на 31.12.2018 р. не відображено резерву сумнівних боргів, хоча створення резерву передбачено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості, відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» – це сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2018 року на балансі підприємства обліковуються поточні фінансові інвестиції у сумі 31 236 грн.



### 8.5 Облік грошових коштів

Облік грошових коштів у національній та іноземній валюті Товариство здійснює на субрахунках бухгалтерського обліку: 301 «Готівка в національній валюті» та 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті».

Станом на 31.12.2018 року залишок коштів в національній валюті на розрахункових рахунках підприємства становить 13 694 грн.

Таким чином, у бухгалтерському обліку і звітності активи ДП «Сантрейд» у всіх суттєвих аспектах представлені, класифіковані й оцінені згідно з нормативними вимогами щодо організації обліку та звітності в Україні.

## 9. Розкриття інформації про зобов'язання

Дочірнє Підприємство з іноземними інвестиціями «Сантрейд» здійснює облік зобов'язань у відповідності із вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

Зобов'язання відображені у складі пасивів підприємства і згідно з даними Балансу станом на 31.12.2018 р. їх розмір становить **1 340 797** грн. Зобов'язання складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, показники яких містить нижченаведена таблиця (Таблиця 2).

Таблиця 2

Рядок балансу	Назва статті	Сума, тис. грн.
1510	Довгострокові кредити банків	281
1515	Інші довгострокові зобов'язання	52 707
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 115 232
1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	819
1630	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12
1690	Інші поточні зобов'язання	171 746
<b>Всього:</b>		<b>1 340 797</b>

Пунктом 4 П(С)БО 11 «Зобов'язання» передбачено, що забезпечення – це зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Відповідно до п. 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання» забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; додаткове пенсійне забезпечення; реструктуризацію; виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Товариство не створює забезпечення на оплату відпусток.

#### *9.1. Облік витрат виробництва та обігу*

У бухгалтерському обліку Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» витрати виробництва та обігу відображаються згідно із П(С)БО 16 «Витрати», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.

За 2018 рік до складу операційних витрат діяльності підприємства відносились: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

Матеріальні затрати за 2018 рік склали 13 361 682 грн., витрати на оплату праці – 251 883 грн., відрахування на соціальні заходи – 28 600 грн., амортизація – 85 286 грн., інші операційні витрати – 874 105 грн.

Витрати майбутніх періодів у ДП «Сантрейд» станом на 31.12.2018 року складають 14 601 556 грн.

## *9.2. Розкриття інформації про власний капітал підприємства*

На підставі наданих ДП «Сантрейд» документів, а саме: Статутних документів та інших, зроблено висновок, що власний капітал підприємства в усіх суттєвих аспектах представлений, класифікований й оцінений згідно з нормативними вимогами щодо організації обліку та звітності в Україні.

Статут Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд»

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі ДП «Сантрейд» станом на 31.12.2018 р. 19 грн.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд», відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у Балансі підприємства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року становить 1 384 553 грн.

Розмір нерозподіленого прибутку відповідає дійсним даним.

## *9.3 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства*

Розрахунок вартості чистих активів Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд», здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 передбачено, що: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення

додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Для визначення вартості чистих активів було складено розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 «Баланс», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. № 87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. № 396/3689.

Станом на 31.12.2018 р. вартість чистих активів становила 1 384 595 грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів ДП «Сантрейд» відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

#### *9.4 Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку*

Фінансові результати діяльності, які відображені у звітності Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд», відповідають дійсним даним звітного періоду. Чистий дохід від реалізації продукції визначено згідно із вимогами П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. Для перевірки надано достатньо документів, що дають можливість підтвердити достовірність даних про виручку від реалізації продукції, правильність класифікації та оцінки доходу. Ми зібрали достатньо доказів підтверджуючих, що звіт про фінансові результати складений правильно і достовірно відображає прибуток у сумі 106 681 грн.

Дані, відображені у фінансовій звітності підприємства, відповідають даним бухгалтерського обліку. Інформація, відображена в окремих формах звітності, не суперечить одна одній.

## 10. Аналіз показників фінансового стану Товариства

Фінансовий стан підприємства характеризується основними показниками, що розраховані на підставі даних фінансової звітності Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» станом на 31.12.2018 року (Таблиця 3).

Таблиця 3

### Показники фінансового стану Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд»

№з/п	Показники	Орієнтовне значення показника	Значення показників станом на:
			31.12.2018 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, К1	0,25 – 0,5 збільшення	0,3
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття), К2	1,0 – 2,0 збільшення	1,82
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії), К3	0,25 - 0,5 збільшення	0,22
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, К4	1,0 – 0,5 зменшення	0,5
5	Коефіцієнт рентабельності активів	0 < збільшення	0,6

Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Так, коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товар може бути сплачена негайно. Значення цього показника за даними Балансу підприємства станом на 31.12.2018 року становить 0,3. Значення показника за результатами 2018 р. свідчить про те, що борги підприємства можуть бути погашені на 3 %.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Значення цього показника за даними Балансу ДП «Сантрейд» станом на 31.12.2018 р. знаходиться в межах нормативного значення і становить 1,82. Значення показника свідчить про те, що підприємство має

достатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань протягом року.

Надалі розглянемо платоспроможність (фінансову стійкість) підприємства. Аналіз платоспроможності підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника за даними Балансу підприємства знаходиться нижче межі нормативного значення і станом на 31.12.2018 року становить 0,22. Це свідчить про те, що підприємства здійснює свою діяльність переважно за рахунок позикового капіталу.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність ДП «Сантрейд» від залучених коштів. Значення цього показника за даними Балансу станом на 31.12.2018 р. становить 0,5, значення нормативне для підприємства. Цей показник свідчить про те, що підприємство покриває зобов'язання за рахунок власного капіталу та його діяльність і є не залежним від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства. Значення цього показника за даними Балансу станом на 31.12.2018 р. становить 0,6 що свідчить про ефективне використання активів підприємства.

Таким чином, підсумовуючи результати проведеного аналізу фінансового стану Дочірнього підприємства ДП з іноземними інвестиціями «Сантрейд» констатуємо, що станом на 31.12.2018 р.:

- значення абсолютної ліквідності у порівнянні з попереднім роком збільшилось та борги підприємства можуть бути погашені негайно на 9 %;
- підприємство має достатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань протягом року;

- підприємство здійснює свою діяльність переважно за рахунок позикового капіталу, про що свідчать показники фінансової стійкості (автономії);
- підприємство покриває зобов'язання за рахунок власного капіталу та його діяльність є залежною від зовнішніх джерел фінансування;
- підприємство ефективно використовує власні активи.

## **Висновок**

Ми провели аудиторську перевірку балансу Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд», що додається, станом на 31.12.2018 р., а також звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Зауважимо, що підприємство станом на 31.12.2018 р. не створено резерву сумнівних боргів, хоча створення резерву передбачено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Товариство не створює забезпечення на оплату відпусток. Однак, аудитори зазначають, що створення забезпечення на виплату відпусток передбачено вимогами П(С)БО 11 «Зобов'язання».

На нашу думку, за винятком впливу інформації, викладеної в попередніх абзацах аудиторського висновку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» станом на 31 грудня 2018 р., а також результати його фінансової діяльності за 2018 рік.

Фінансова звітність складена у повному обсязі згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Аудиторський звіт складено на 18 аркушах в 2 примірниках.

## **Рекомендації, надані за результатами аудиту:**

1. Привести документи щодо обліку фінансових результатів діяльності Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» у відповідність до вимог чинного законодавства.

2. Вжити заходів щодо посилення внутрішнього контролю Дочірнього Підприємства з іноземними інвестиціями «Сантрейд» з метою ефективного та цільового використання коштів, шляхом призначення відповідальної особи за здійснення внутрішнього фінансового контролю з підтверджуючими документами.

Головний спеціаліст по здійсненню  
внутрішнього фінансового контролю

Головний спеціаліст відділу  
бухгалтерського обліку та звітності