

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»**

Студентки 2 курсу, 4 м
групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Паламарчук Карини
Олександрівна

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Зав. кафедри _____ **Затверджую:**
«__» _____ 2020 р. **Фоміна О. В.**

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Паламарчук Карина Олександрівна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Трансформація фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами»

Затверджена наказом ректора від « 18 » грудня 2019 р. № 4355

2. Строк здачі студентом закінченої роботи « 1 » грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи- дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Об'єктом дослідження є процес трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень процесу трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Перелік графічного матеріалу: містить: таблиць, рисунків, формули, джерел.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

1.2. Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МАРС УКРАЇНА» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

2.2. Організація та методика трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

2.3. Організація та методика трансформації доходів та витрат ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

2.4. Організація та методика трансформації інших компонентів фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАРС УКРАЇНА» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	Затвердження плану ВКР та назви статті	15.11.2019	15.11.2019
2	Подання статей на кафедру	18.12.2019	18.12.2019
3	Подання розділу 1	25.06.2020	25.06.2020
4	Подання розділу 2	25.06.2020	25.06.2020
5	Подання розділу 3	14.09.2020	14.09.2020
6	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	19.10.2020	19.10.2020
7	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8	Подання роботи на кафедру в переплетеному вигляді	01.12.2020	01.12.2020

6. Дата видачі завдання «_18_» **грудня** 2019 р.

7. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ромашко О.М.

8. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

9. Завдання прийняв до виконання студент _____ Паламарчук К.О.

10. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ р.

12 Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Паламарчук К.О. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М..

Завідувач кафедри _____ Фоміна О. В.

«_____» _____ 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	6
1.1. Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.....	6
1.2. Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами.....	11
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МАРС УКРАЇНА» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	19
2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.....	19
2.2. Організація та методика трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ТОВ «МАРС УКРАЇНА».....	24
2.3. Організація та методика трансформації доходів та витрат ТОВ «МАРС УКРАЇНА».....	32
2.4. Організація та методика трансформації інших компонентів фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА».....	36
Висновки за розділом 2.....	38
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАРС УКРАЇНА»	40
3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами.....	40
3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами.....	43
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	50
ДОДАТКИ	56

ВСТУП

Актуальність теми. Безперечно, що прагнення України стати членом ЄС вимагає відповідних змін у законодавстві, нормативно-правовому забезпеченні та фінансової звітності. Процес трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами в Україні триває із кінця 90 років минулого століття. Однак практика свідчить про наявність теоретичних і практичних проблем реформування системи обліку та фінансової звітності, які зумовлені: недосконалістю методики трансформації даних, накопичених у бухгалтерському обліку та звітній інформації; превалювання форми над економічним змістом; неспроможність адаптування вітчизняного законодавства до змін у МСФЗ, відсутністю комплексності в реформуванні державних інституцій України; тощо.

Проблеми трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами в Україні відображені у працях вітчизняних учених,: М.І. Бондаря, Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, В.М. Костюченко, Я.Д. Крупки, С.Ф. Легенчука, Л.Г. Ловінської, О.І. Малишкіна, А.В. Озеран, П.Я. Хомина, М.Г. Чумаченка, В.О. Шевчука, М.М. Шигун, І.Й. Яремка та інші.

Очевидно, що їх дослідження сприяють розвитку теорії та методології трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами. Водночас євроінтеграційні процеси в Україні, вихід вітчизняних підприємств на міжнародні ринки капіталу, постійний розвиток міжнародних стандартів та розширення можливостей Інтернет-технологій, потребують розробки новітньої концепції фінансової звітності. Відтак розв'язання зазначених питань сприятиме підвищенню рівня якості фінансової звітності, а також забезпечить довіру широкого кола користувачів до звітної інформації. Це свідчить про важливість та практичну значущість окреслених проблем та обґрунтовує вибір теми випускної кваліфікаційної роботи її мету і завдання.

Метою написання роботи є дослідження теоретичних, методичних та

практичних аспектів трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- розкрити сутність процесу трансформації фінансової звітності підприємства;
- встановити концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності;
- охарактеризувати вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами;
- з'ясувати організацію та методику трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ТОВ «МАРС УКРАЇНА»;
- розглянути організацію та методику трансформації доходів та витрат ТОВ «МАРС УКРАЇНА»;
- висвітлити організацію та методику трансформації інших компонентів фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА»;
- обґрунтувати напрями удосконалення трансформації звітності за міжнародними стандартами;
- розробити заходи удосконалення процесу трансформації фінансової звітності.

Об'єктом дослідження є процес трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень процесу трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використано загальнонаукові та спеціальні методи і прийоми пізнання. Використання діалектичного методу забезпечило розкриття інформаційної природи фінансової звітності; узагальнено науковий, обґрунтовано концептуальні

положення фінансової звітності. Порівняльний аналіз уможливив визначення розбіжностей між вимогами П(С)БО та положеннями МСФЗ. Методики синтезу і групування використано для класифікації виявлених розбіжностей. Абстрактно-логічний метод використано в процесі теоретичних узагальнень і формулювання висновків.

Інформаційною базою дослідження слугували вітчизняні та міжнародні законодавчі та нормативно-правові документи, Міжнародні стандарти фінансової звітності, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукова монографічна література, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, офіційні статистичні дані, відомості інформаційних агентств. Фінансова звітність ТОВ «МАРС УКРАЇНА» (Аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «МАРС УКРАЇНА» додаток А)

Практична значущість обраної теми випускної кваліфікаційної роботи полягає в уточненні та наданні рекомендацій щодо удосконалення трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що недосконалість організації і методології трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами приводить до неповного задоволення інформаційних потреб для цілей управління підприємством і потребує удосконалення.

Наукова новизна одержаних результатів постає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення дослідження висвітлено у науковій статті на тему «Трансформація фінансової звітності за МСФЗ» у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Сутність та послідовність процесу трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

Прийнято вважати, що реформування системи бухгалтерського обліку і звітності, як складової розвитку ринкових відносин та привабливості українських підприємств для іноземних інвесторів, бере свій початок із Указу Президента України № 303 від 23 травня 1992 року «Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку та статистики» 23 травня 1992 року Президентом України.

Головним чином адаптацію вітчизняного законодавства у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності до вимог загальноєвропейського законодавства країн із ринковою економікою, а згодом і запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у практику діяльності, можна розділити на такі етапи: 1992-1995 рр. – початок реформ; 1995-1998 рр. – робота експертів, науковців, практиків; 1998-2000 рр. – основний етап реформ (впровадження Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО); 2001-2007 рр. – етап гармонізації; 2008-2012 рр.- етап імплементація МСФЗ. З 2013 р. – формування концепції нової системи обліку і звітності [35].

Маємо підкреслити впродовж 2000-2007 років в Україні прийнято низку нормативних документів, які передбачали обов'язкове застосування МСФЗ, передусім емітентами, цінні папери яких допущені до торгівлі на організаційно оформлених ринках. Разом із тим проблеми методологічного, організаційного та ментального характеру стали перепоною практичного втілення.

Необхідно зазначити, що процес переходу на МСФЗ в Україні супроводжувався гострими дискусіями у наукових та професійних колах. У

цьому розумінні приведемо деякі негативні вислови, щодо впровадження МСФЗ у вітчизняну практику: «Стандарти не є єдиним систематизованим документом, не розкривають усі господарські ситуації, не вирізняються повнотою, не вирішують проблем уніфікації обліку» [15], «Концепція обліку та фінансової звітності, розроблена Міжнародною радою бухгалтерських стандартів, зорієнтована на задоволення потреб глобальних виробництв» [21].

Крім того ідею впровадження МСФЗ сприймали та сприймають скептично і деякі практики: «...під пристойними приводами ведеться пропаганда досягнень західної бухгалтерської думки, також, до речі, далекої від досконалості» [6].

По суті виділяють такі аргументи проти застосування МСФЗ:

1. Не можна не зважати на те, що МСФЗ не вирішують проблеми уніфікації, так як передбачається багато альтернативних рішень. Відтак, можна стверджувати, що складена за МСФЗ звітність, виявляється непорівнянною, особливо коли підприємства однієї галузі, але різної організаційно-правової структури будуть складати звітність за різними стандартами (одні – за П(С)БО, інші – за МСФЗ) [35].

2. Також МСФЗ базуються на принципах, а не правилах, тому бухгалтер «може легко знайти принцип і зрозуміти його. Щодо U.S. GAAP бухгалтеру потрібно знати сотні, а іноді тисячі правил про те, як обліковувати певну операцію, що робить їх більш складними для розуміння» [38].

3. Так само у різних країнах діє різне законодавство та різні економічні умови, культура, традиції тощо. Тому деякі експерти порівнюють МСФЗ із есперанто, тому що «стандарти повинні виникнути не із надуманих схем, а з живого економічного життя та його потреб. Стандарти не можна штучно, а тим більш примусово, без врахування національних особливостей нав'язати суспільству» [37].

4. У тому числі МСФЗ орієнтовані тільки на фінансову звітність, вони не висувають жодних спеціальних вимог безпосередньо до ведення бухгалтерського обліку[35].

5. Розробка стандартів коштує дуже дорого, та і їх впровадження не із дешевих. «...і невідомо, чи отримають компанії вигоди від запровадження системи МСФЗ, щоб брати на себе пов'язані з цим витрати» [36].

Разом із тим багато дослідників визнають МСФЗ як об'єктивну неминучість, як узагальненням найкращої сучасної світової практики в галузі бухгалтерського обліку, інструментом глобалізації економіки і світових господарських зв'язків, забезпечення прозорості фінансових даних [9]. Найважливішими причинами переходу на МСФЗ називають:

- доступність більш дешевих та значних фінансових ресурсів;
- розширення експортних можливостей; забезпечення прозорості та надійності інформації, що наводиться у фінансових звітах;
- зміцнення вітчизняного ринку капіталу й підвищення його привабливості;
- посилення захисту прав власності та інтересів акціонерів, інвесторів та кредиторів [35].

Термін «фінансова звітність» в українській практиці, почали виділяти у складі «бухгалтерська звітність» із введення в дію Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік) та положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО). При чому більшість дослідників розглядають фінансову звітність через поняття бухгалтерської звітності: «фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період».

Характерно, що у нормативно-правових актах України, що в більшості базуються на Концептуальній основі та МСФЗ, фінансову звітність розглядається з позиції осіб, які фінансують підприємство та очікують

отримати певну віддачу (прибуток) у вигляді дивідендів, сплати основної суми заборгованості, погашення позик та відсотків, або зростання ринкової ціни інструментів власного капіталу тощо. Відтак завданням сучасної фінансової звітності є забезпечення своїх користувачів інформацією для управління капіталом.

Швидше за все очікувалося, що розроблені у процесі реформування П(С)БО будуть гармоніювати з основними принципами міжнародних стандартів, тобто між звітністю, складеною за МСФЗ та П(С)БО, не повинно бути суттєвих розбіжностей. Однак порівняння текстів зазначених документів, аналіз їхнього практичного застосування говорять про існуючі розбіжності у звітності, сформованій на основі П(С)БО та МСФЗ. Дослідники пропонують, об'єднати і виділити розбіжності в групи: декларативні (норми П(С)БО та МСФЗ співпадають, однак не дотримуються на практиці); концептуальні (різна цільова спрямованість фінансової звітності; особливості застосування професійного судження та інші); нормативні (невідповідність норм П(С)БО певним положенням МСФЗ)[23, 33].

Дослідник Озеран А.В. вбачає, що нормативні розбіжності між положеннями національного та міжнародного стандартів можна об'єднати у три групи (рис.1.1).

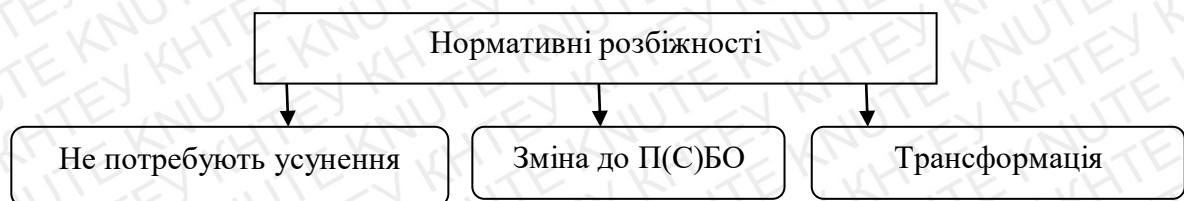


Рис.1.1. Нормативні розбіжності у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ та П(С)БО та способи їх нівелювання

Джерело: узагальнено автором на основі [21,35]

Вважаємо, що в спеціальній літературі існують різні визначення поняття «трансформація» в контексті фінансової звітності. З одного боку, науковці трансформацію звітності у звітність, складену відповідно до

МСФЗ, пов'язують із процесом складання звітності за МСФЗ на основі даних звітності, складеної за національними стандартами, шляхом зміни визнання (класифікації і оцінки) і розкриття інформації про об'єкти бухгалтерського обліку відповідно з вимогами МСФЗ. З іншого боку головним чином автори визначають трансформацію, як складання звітності за певними стандартами шляхом коригування наявної звітності [35].

Характерно, що приведені вище визначення відрізняються, головним чином, переліком процедур, які застосовуються в процесі трансформації. Разом із тим, об'єктом трансформації може бути не лише звітність, а й інформаційна база, створена на основі даних бухгалтерського обліку.

На наш погляд процес трансформації фінансової звітності, найбільш вдало визначив у своїй монографії С.Ф. Голов: «Сукупність процедур перетворення фінансової інформації, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри. При цьому складність і кількість трансформаційних процедур залежить від ступеня розбіжностей вихідних і кінцевих параметрів. У нашому випадку йдеться про ступінь невідповідності П(с)БО і МСФЗ»[9,10].

Відтак методи оцінки статей звітності, викладені в НП(с)БО, узгоджуються з МСФЗ, трансформацію можна здійснити на базі фінансових звітів, складених відповідно до вимог НП(с)БО.

Необхідно зазначити, що у фінансовій звітності слід наводити зіставну інформацію принаймні за один попередній період, необхідно відповідно перерахувати інформацію на початок року, за який надається така зіставна інформація.

Наведемо приклад, уперше складаючи звітність згідно з МСФЗ за 2019 р., суб'єкт господарювання має ретроспективно перерахувати залишки на 1 січня 2018 р. згідно з міжнародними стандартами, що діють на 31 грудня 2019 р.

Трансформація включає аналіз балансу (ф. №1) і звіту про фінансові результати (ф. №2), які відповідають вимогам НП(с)БО, та внесення до них

необхідних коригувань для забезпечення подання інформації у повній відповідності з МСФЗ.

МСФЗ передбачає такі коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання окремих нових активів і зобов'язань; перекласифікація; оцінка [6,35]. Припинення визнання старих активів і зобов'язань означає списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.

Зокрема це стосується застарілих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що їх слід визнавати витратами періоду.

Поряд з тим, визнаються ті активи та зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з міжнародними стандартами, але не були визнані згідно з попередніми стандартами. Прикладом цього є забезпечення, які не було визнано, але які є зобов'язанням і підлягають відображенню в балансі.

Перекласифікація означає перенесення суми одної статті до іншої. Для оцінювання всіх визнаних активів і зобов'язань застосовуються правила оцінки, передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування, визнаються безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку або іншої категорії капіталу.

У процесі трансформації фінансових звітів слід урахувати розглянуті раніше розбіжності між МСБО та вітчизняними правилами обліку.

1.2. Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами

Формування якісної, достовірної фінансової звітності можливе за умови правильного розуміння принципів її формування та подання, які як відомо формують систему регулювання бухгалтерського обліку та фінансової

звітності. У цьому розумінні у різних країнах сформувалися власні системи регулювання обліку і звітності. На переконання дослідників К. Робертса, М. Вітмана, П. Гордона К. Ноубса і Р. Паркера (R. Parker) можна виділили політичні, економічні та культурні фактори, що впливають на формування та розвиток системи бухгалтерського обліку та звітності. По суті лише їх комплексна взаємодія формує особливості кожної системи обліку і звітності окремо взятої держави [35,36].

Як правило опираючись на зазначених факторах, у сучасній світовій практиці виділяють чотири основні моделі регулювання: державою, державними органами, професійними організаціями або безпосередньо компаніями. Перша система може бути представлена як регулювання «зверху», а остання – як регулювання «знизу». Дві проміжні системи являють собою компроміс між ними. Спостерігаються також і змішані системи [37].

Необхідно зазначити, що у зв'язку з інтеграційними процесами у світі відбувається взаємодія державних та професійних органів у сфері регулювання формування фінансової звітності (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Ключові підходи у розвинутих країнах до розробки стандартів обліку та фінансової звітності

Країна	Вплив державних органів	Роль професійних організацій	Характер нормативних актів
1	2	3	4
США	Несуттєвий	Значна	Рекомендаційний
Німеччина	Суттєвий	Відповідність практики чинному законодавству	Обов'язковий

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
Великобританія	Присутній	Значна	Рекомендаційний
Франція	Значний	Допоміжна	Обов'язковий
Україна	Присутній	Значна	Обов'язковий

Джерело: узагальнено автором на основі [6,35]

Вважаємо, що жодна держава світу не може обійтися без державного регулювання у методології формування фінансової звітності. Саме через регламентацію методологічних основ бухгалтерського обліку і фінансової звітності всіх суб'єктів господарювання держава встановлює змістовні аспекти інформаційної інфраструктури національної економіки [6].

Маємо підкреслити, система регулювання обліку і звітності в Україні має багато спільних рис із регулюванням, прийнятим у континентальних країнах Європи, де перевагу надано державному регулюванню. Однак її відмінними рисами, характерними для країн, що утворилися на території колишнього Радянського Союзу, є відповідність цілям державного нагляду над бізнесом та прискорене реформування усталеної системи бухгалтерського обліку

На наш погляд систем регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності має тенденцію до підсилення державного контролю та зростання участі громадсько-професійних організацій у нормативному регулюванні фінансової звітності [9].

Маємо підкреслити що межі встановлення стандартів відрізняються між країнами. Однак, в окремих країнах, стандарти, мають: різний правовий статус та значення, залежно від того, розглядаються вони як обов'язкові чи добровільні; не є елементами правової системи і носять суто рекомендаційний характер; забезпечують інтерпретацію законів, та є додатковими до закону або вказувати найкращий варіант [10].

Характерно, що в Україні склалася багаторівнева система регулювання обліку та звітності, а у науковій літературі виділяють рівні регулювання, що

здійснюються відповідними органами та підприємствами відповідно до наділених для цього повноважень (рис. 1.3).

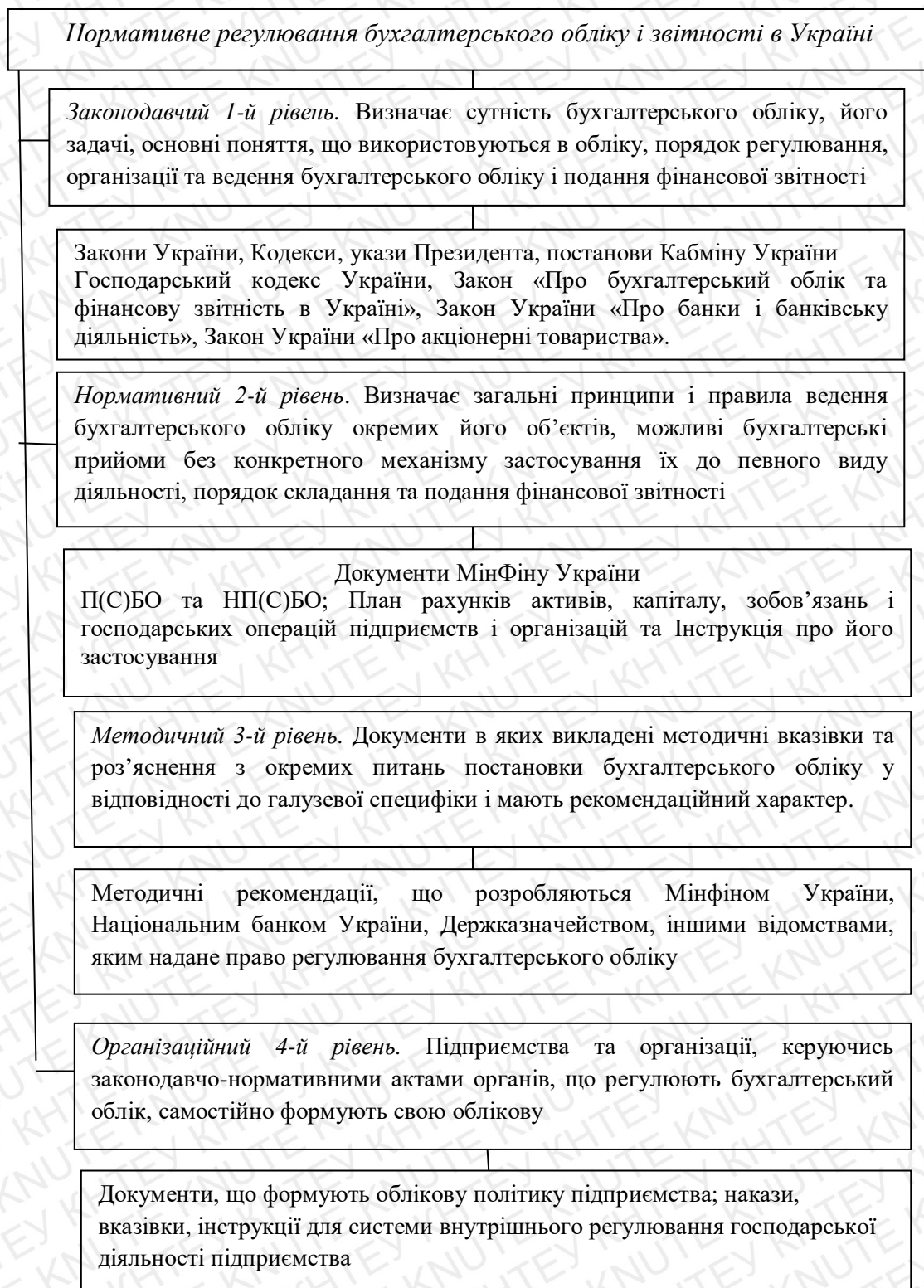


Рис. 1.3. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку і звітності в Україні

Джерело: узагальнено автором на основі [15,18]

Отже, цілями державного регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності є створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів; вдосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності [21].

Як відомо реалізація програми реформування системи бухгалтерського обліку в Україні передбачала забезпечення відповідності національної системи бухгалтерського обліку загальновізнаним у світі підходам до ведення бухгалтерського обліку [10]. Маємо на увазі що застосовування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності записано в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», при умові, якщо вони не суперечать цьому Закону та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Загалом, процес трансформації фінансової звітності на окремому підприємстві можна представити в вигляді, наведеному на рис. 1.4.

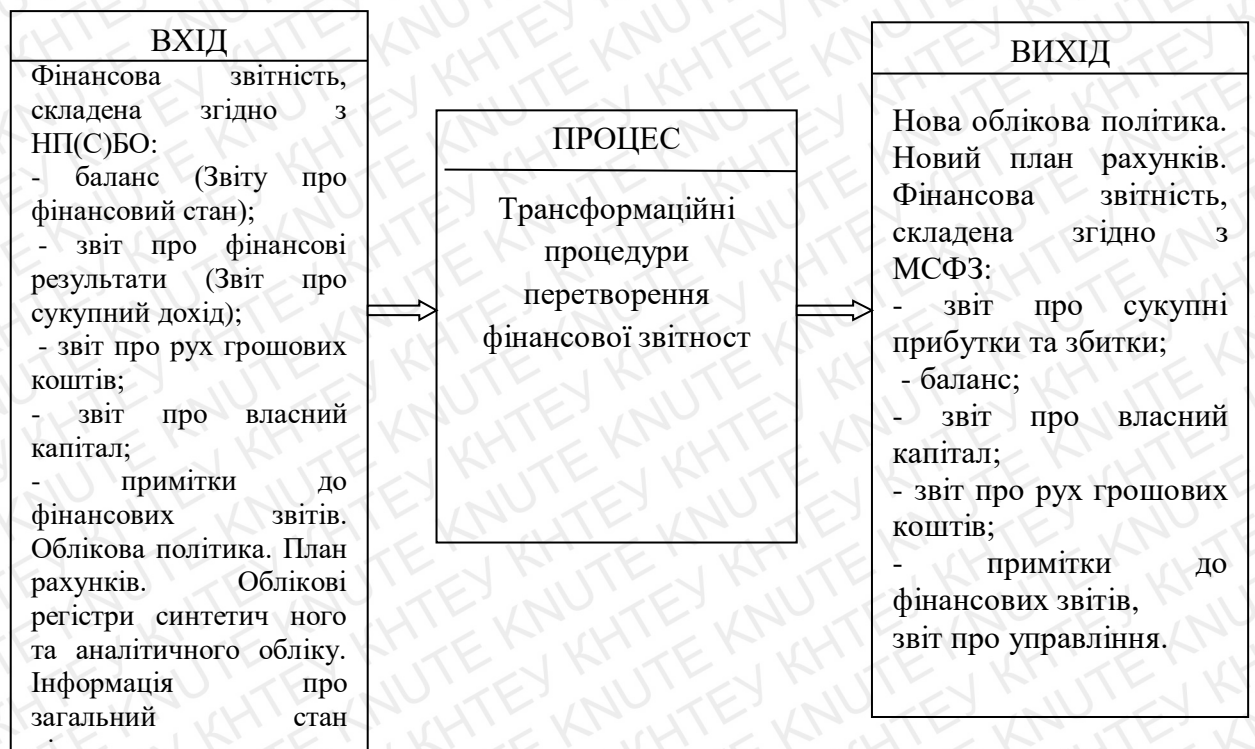


Рис. 1.4. Примірний процес трансформації фінансової звітності

Джерело: узагальнено автором на основі [6,9,36]

У цьому розумінні вхідною інформацією процесу трансформації слугують: фінансова звітність: бухгалтерський баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності, яка складена на основі чинної системи ведення бухгалтерського обліку; облікова політика підприємства з метою визначення методів і процедур облікової практики, що регулюють бухгалтерський облік на підприємстві, а також оцінки правильності ведення обліку згідно вимогам П(С)БО та відповідності МСФЗ; а також оцінки правильності ведення обліку згідно вимогам та відповідності МСФЗ; план рахунків та інструкції його застосування; статут та фінансові плани з метою отримання інформації про основні види діяльності підприємства, його корпоративну структуру та відношення з дочірніми підприємствами, третіми сторонами тощо; інвентаризаційні відомості товарно-матеріальних цінностей, а також інформацію про розподіл, рух і переоцінку основних засобів, нематеріальних активів та про методи нарахування амортизації; акти звірок для документального підтвердження наявності та встановлення циклу кредиторської і дебіторської заборгованості, грошових коштів на поточному рахунку і в касі тощо; інша внутрішня інформація, яка складається на підприємстві для потреб управління (аналіз доходів і витрат, кредитів і позик, розподілу і руху інвестицій, розподілу залишку прибутку тощо за звітний період підприємства).

Вважаємо, що процес трансформації включає такі складові: аналіз облікової політики підприємства на предмет відповідності та оцінки повноти розкриття її щодо всіх аспектів, які вимагаються МСФЗ, та формування облікової політики підприємства, яка розкривається ним для подання фінансових звітів за МСФЗ; формування нового плану рахунків та структури фінансових форм звітності: враховуючи те, що звітність, яка повністю відповідає міжнародним стандартам, повинна містити розкриття кожного рахунку, побудову трансформаційної таблиці можна здійснювати на основі балансових рахунків з подальшим групуванням статей звітності за

МСФЗ або на основі статей звітності П(С)БО у розрізі балансових рахунків. Так само трансформаційну таблицю використовують для відображення коригувальних проводок, які здійснюються у зв'язку із усуненням відмінностей між МСФЗ і діючою системою бухгалтерського обліку та для перекласифікації статей звітності відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше подання МСФЗ» [6,9,21]. Також з метою проведення процесу трансформації, а також у випадку виправлення виявлених помилок та відхилень від П(С)БО (формування проводок в обліку) з метою отримання бухгалтерських даних на дату проведення трансформації. Необхідно зазначити, що якщо у фінансовій звітності потрібно наводити зіставну інформацію, на початок року згідно до МСФЗ шляхом перераховування даних за період від одного до трьох років. По суті, трансформація охоплює аналіз балансу і звіту про фінансові результати, складені відповідно вимог національних П(С)БО та здійснення в них коригувальних записів для узагальнення до МСФЗ.

Вважаємо, що підприємствам необхідно скласти проміжну фінансову звітність за МСФЗ, при першому застосуванні міжнародних стандартів керуються вимогами МСФЗ 1 «Перше подання МСФЗ» [27], в якому передбачено деякі винятки щодо застосування окремих облікових політик та оцінок, а також наступні коригування для переходу від національних до міжнародних стандартів: визнання всіх активів та зобов'язань, визнання яких вимагають МСФЗ, в протилежному випадку не визнають; перекласифікація статей, які визнано згідно з П(С)БО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонентом капіталу; оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань відповідно до вимог МСФЗ, що діють на дату балансу. У цьому аспекті варто взяти до уваги, що пов'язані з першим застосуванням МСФЗ (при переході до МСФЗ), визнаються безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку або іншої категорії власного капіталу на дату переходу на МСФЗ. Разом з тим на завершальному етапі трансформації фінансової звітності, використовуючи вихідні дані трансформаційної

таблиці та керуючись новим планом рахунків, інструкцією його застосування, складаємо фінансову звітність, яка повністю відповідає вимогам МСФЗ: звіт про сукупні прибутки та збитки, баланс, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, примітки до фінансових звітів. Тим більше, що методи здійснення трансформації можуть значно варіюватися в різних підприємствах. Проте, методика повинна розглядатися і перероблятися за необхідністю кожним підприємством індивідуально.

Висновки за розділом 1

Проведене дослідження теоретичних основ трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами дозволяє зробити висновки, що формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ здійснюється шляхом трансформації. Виходячи з цього, можна підтримати думку науковця С.Ф. Голова про те, що трансформація це сукупність процедур перетворення фінансової інформації, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри. При цьому складність і кількість трансформаційних процедур залежить від ступеня розбіжностей вихідних і кінцевих параметрів.

Встановлено концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності, що передбачають трансформація як тимчасовий захід, зокрема для складання першої фінансової звітності за МСФЗ. По суті дозволити підприємствам складати звітність лише за МСФЗ, що звісно потребує диференціації вимог до фінансової звітності підприємств різних організаційно- правових форм.

РОЗДІЛ 2

ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МАРС УКРАЇНА» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

Дослідження показало, що облікові політики це насамперед конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані підприємством при складанні та поданні фінансової звітності. Характерно, що підприємство змінює облікову політику, тільки якщо зміна вимагається МСФЗ, або приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки такого підприємства.

Розроблена на підприємстві ТОВ «МАРС УКРАЇНА» облікова політика оформлена Наказом про облікову політику. Безперечно, що ключову роль у цій роботі відводиться власнику підприємства, який ініціює розробку облікової політики підприємства та забезпечує захист своїх інтересів через реалізацію процедури вибору суб'єкта формування. При чому участь власника у розробці облікової політики має номінальний характер в процесі організації обліку, що забезпечує захист інтересів та збереження майна власника.

Є підстави вважати, що структурно-логічна схема формування облікової політики ТОВ «МАРС Україна» передбачає в її реалізації: загальні принципи фінансового обліку та фінансової звітності, визначені законодавством; вимоги до облікової політики підприємств (законності, адекватності, гласності, ефективності, єдності); а також врахуванням характеру впливу факторів, які зумовлюють вибір об'єктів та елементів облікової політики підприємств.

Необхідно зазначити, що «датою переходу на складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вважати 01.01.2020р. Відповідно до вимог п.6 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» скласти та подати звіт про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду на дату переходу на МСФЗ» [6,21]. Разом з тим при формуванні облікової політики при переході на МСФЗ підприємство повинне користуватись МСФЗ, які будуть чинними на дату закінчення першого звітного періоду за МСФЗ.

Маємо зауважити, що в Наказі про облікову політику за міжнародними стандартами варто перерахувати нормативно-правові акти та з якою метою він складений. У цьому розумінні потрібно розпочати із преамбули, що «Відповідно до ст.12¹ «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (далі – ЗУ №996-XIV), Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності, прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням положень Концептуальної основи фінансової звітності, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складання фінансової звітності, НАКАЗУЮ»[36,38]. По суті, початок наказу це аналог того що є в більшості підприємств які щодо Наказу про облікову політику, однак замість П(С)БО – посилання на МСФЗ та Концептуальну основу.

У контексті пп. 15-23 МСФЗ 1, потрібно застосовувати ті професійні судження, які найбільш оптимально характеризують фінансовий стан і не суперечать МСФЗ і Концептуальній основі. Так само застосовуючи облікові політики підприємства, його керівництво здійснює різні судження, які можуть впливати на суми, визнані у фінансових звітах.

Варто відзначити, що суб'єктом професійного судження в контексті МСФЗ є крім бухгалтер також вищий менеджмент ТОВ «МАРС Україна»,

що може застосовувати судження, визначаючи: коли, всі значні ризики та винагороди від володіння активами передаються іншим суб'єктам господарювання; порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг; чи свідчить сутність відносин між підприємствами про наявність контролю з боку одного підприємства над іншим; визначення функціональної валюти; оцінка забезпечення; визначення складу сегменту бізнесу чи географічного сегмента.

Взагалі вищий менеджмент ТОВ «МАРС Україна», приймаючи певні рішення щодо визначення та застосування облікової політики, спирається на професійні судження фахівців певного профілю. Для прикладу, оцінка строку корисної експлуатації основних засобів, спирається на судження, яке ґрунтується на досвіді використання підприємствами подібних активів, тому для цього залучають працівники технічних підрозділів.

Вважаємо, що професійне судження, яке застосовується в процесі складання фінансової звітності, ґрунтується на знаннях та кваліфікації відповідних фахівців, зокрема фінансових аналітиків, бухгалтерів, юристів.

Також облікова політика підприємства при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами будується з використанням принципів нарахування та безперервності діяльності.

Таким же чином, в розділі «Загальні положення» визнається поріг суттєвості, який приймається підприємством. А саме, у положенні Наказу про облікову політику, прописано що: «На підставі вимог Концептуальної основи фінансової звітності встановити поріг суттєвості у розмірі:

- 3% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства відповідно;

- 1% чистого прибутку (збитку) підприємств – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;

– 8-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів.

– 50 тис.грн для визнання активу основним засобом.

У такий же спосіб знаходить свій вияв суть облікових політик стосовно об'єктів обліку та окремих статей фінансової звітності. Так при створенні облікової політики щодо основних засобів потрібно пам'ятати про наявність певних відмінностей між П(С)БО 7 та МСБО 16. У цьому розумінні варто відмітити відсутність класифікації основних засобів, так згідно з МСБО 16 відсутня класифікація основних засобів, а наведені лише умовні групи. Це означає, що ТОВ «МАРС Україна» має право в наказі про облікову політику визначити свої власні групи основних засобів. Так само керуючись поняттям суттєвості, підприємство в наказі про облікову політику може визначити, які саме основні засоби будуть наведені у фінансовій звітності окремою статтею. До речі у міжнародних стандартах ніде не йде мова про вартісний критерій розмежування основних засобів. Насправді МСФЗ не визнають такого поняття як «малоцінні необоротні матеріальні активи». У підсумку тільки норми Концептуальної основи фінансової звітності передбачають встановлення рівня суттєвості для розмежування обліку активів або як основних засобів, або як запасів.

У такий же спосіб знаходить свій вияв трансформація, де МСФЗ передбачає такі коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання окремих нових активів і зобов'язань; перекласифікація; оцінка [15,21]. Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування. Послідовність трансформації фінансової звітності, яка наведена на рис. 2.1.

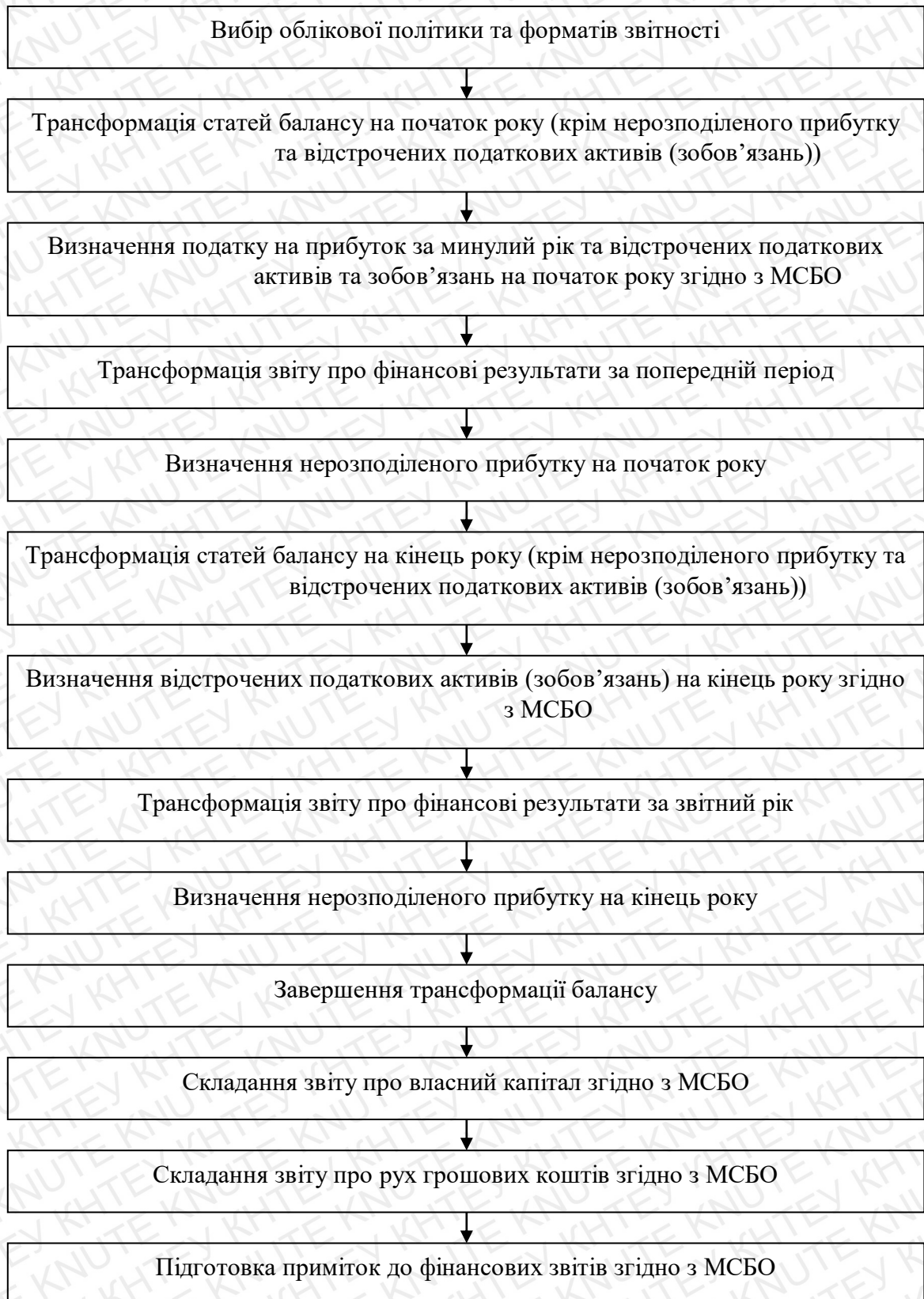


Рис. 2.1. Процес трансформації фінансової звітності підприємства

Джерело: узагальнено автором на основі [6,15,18]

Вважаємо, що вибір конкретних методів стосовно елементів облікової

політики зумовлює те, що рівень фінансових результатів можна змінити через методи оцінки. Більше того це веде до того, що на розмірі прибутку позначається суб'єктивний підхід, оскільки він залежить від вибору процедур і методів обліку.

Швидше за все підприємству необхідно робити аналіз доцільності застосування певних елементів облікової політики. Однак ця норма ніде не прописана та не регламентована, відповідно, методи облікової політики обираються за принципом легкості вживання або звичності, що і призводить до викривлення фінансового результату.

2.2. Організація та методика трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю «МАРС УКРАЇНА». Діяльність підприємства регулюється статутом, та іншими нормативними документами і законодавчими актами, Господарським Кодексом України, Кодексом законів про працю України, та іншим чинним законодавством. Підприємство є самостійним господарським об'єктом із правами й обов'язками юридичної особи. ТОВ «МАРС УКРАЇНА» входить до складу групи компаній MARC International AG, що є однією з лідерів в області виробництва кондитерських виробів.

Метою діяльності підприємства є формування ринку товарів та послуг, здійснення комерційної, посередницької та інших видів діяльності, спрямованих на виконання статутних цілей і завдань, а також одержання відповідного прибутку.

Джерелом формування майна товариства є грошові та майнові внески учасників; доходи від реалізації продукції, послуг, і інших видів господарської діяльності; доходи від цінних паперів; кредити банків, та інше.

Місцезнаходження юридичної особи: 07403, Київська обл., місто Бровари, вулиця Онікієнка Олега, будинок 127.

Вдалося зафіксувати, що штат підприємства ТОВ «МАРС УКРАЇНА» затверджений в кількості 57 штатних одиниць, крім того ще 52 особи працюють в аутсорсингу. Штатний розпис затверджується власником або уповноваженим ним органом на поточний рік. До адміністрації підприємства входить виконавчий директор, основні функції якого визначенні Статутом підприємства ТОВ «МАРС УКРАЇНА».

Також відповідно до Наказу про облікову політику на підприємстві ТОВ «МАРС УКРАЇНА» організація бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV, а також відповідно до затверджених Міністерством Фінансів України положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Згідно Посадової інструкції бухгалтера ТОВ «МАРС УКРАЇНА» бухгалтер призначається на посаду і звільняється з посади наказом виконавчого директора. Структура відділу бухгалтерії наведена на рисунку 2.1

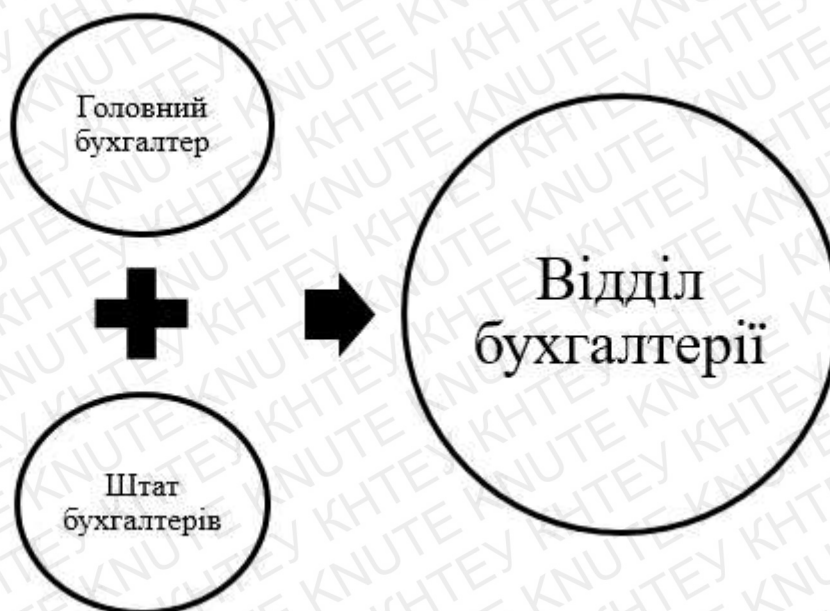


Рис.2.1 Структура відділу бухгалтерії ТОВ «МАРС Україна»

Джерело: узагальнено автором на даних ТОВ «МАРС Україна»

Бухгалтер безпосередньо підпорядковується керівнику фінансового відділу та головному бухгалтеру ТОВ «МАРС Україна» та у своїй діяльності

керується чинним законодавством України, наказами, розпорядженнями і дорученнями виконавчого директора та головного бухгалтера підприємства.

При призначенні головного бухгалтера з ним укладається контракт (трудовий договір), в якому визначаються права, гарантії, обов'язки та відповідні умови звільнення з посади.

Основою організації бухгалтерського обліку кожного є облікова політика. Документальне оформлення облікової політики підприємства здійснюється у вигляді наказу про облікову політику підприємства, він є основним внутрішнім документом, що регулює організацію облікового процесу на підприємстві і є обов'язковим для виконання всіма підрозділами та працівниками підприємства.

На підприємстві ТОВ «МАРС Україна» передбачена автоматизована форма обліку із застосуванням бухгалтерської програми «1:С «Бухгалтерія 8.2» а також програми SAP.

Зупинимося на головному, як відомо розбіжності між НП(С)БО і МСФЗ, підприємство, що складає звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі МСФЗ), змушені вести паралельний облік згідно з МСФЗ або періодично трансформувати звітність, складену згідно з НП(С)БО.

Маємо на увазі, що формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ здійснюється шляхом трансформації, що характерно для українських реалій.

Оскільки у фінансовій звітності слід наводити зіставну інформацію принаймні за один попередній період, необхідно відповідно перерахувати інформацію на початок року, за який надається така зіставна інформація.

У цьому розумінні, в ТОВ «МАРС Україна» уперше складаючи звітність згідно з МСФЗ за 2017 р., ретроспективно перерахувати залишки на 1 січня 2016 р. згідно з міжнародними стандартами, що діють на 31 грудня 2017 р. При чому трансформація включає аналіз балансу (Звіту про фінансовий стан); (ф. №1) і звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); (ф. №2), які відповідають вимогам НП(с)БО, та внесення до них

необхідних коригувань для забезпечення подання інформації у повній відповідності з МСФЗ.

По суті МСФЗ 1 передбачає такі коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання окремих нових активів і зобов'язань; перекласифікація; оцінка [18].

Так з балансу ТОВ «МАРС Україна» було списано активи і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідали критеріям визнання за міжнародними стандартами. Це насамперед стосувалося застарілих об'єктів основних засобів. Втім трансформація статті «Основні засоби» передбачає крім того уточнення складу основних засобів і уточнення первісної оцінки та балансової вартості основних засобів.

По суті уточнення це: виділення в окремі статті інвестиційної нерухомості; виключення зі складу основних засобів об'єктів, що не відповідають визначенню активів. Передусім це стосується тих об'єктів основних засобів, від яких не очікується ніяких майбутніх економічних вигод, але їх не списують з балансу задля уникнення податкових наслідків.

Залишкова вартість таких основних засобів на початок року списується за рахунок сальдо нерозподіленого прибутку на початок року.

Одночасно коригується сума доходів і витрат, пов'язаних із нарахуванням амортизації та списанням таких основних засобів протягом звітного року (Додаток В). Класифікація основних засобів, виходячи зі специфіки діяльності підприємства. В результаті трансформації група основних засобів може відрізнитися від класифікації основних засобів, встановленої в нормативних державних документах; списання вартості основних засобів, яка є нижчою за поріг суттєвості, встановлений підприємством.

Необхідно зазначити, що уточнення балансової вартості основних засобів залежить від підходу до їх оцінки, обраної підприємством. Тому на ТОВ «МАРС Україна» вирішено використати попередню переоцінку (за

національними стандартами) об'єкта основних засобів, як доцільну собівартість на дату переоцінки.

Крім того підприємство застосовувало в обліку норми податкової амортизації, тому проведено перерахунок суму накопиченої амортизації згідно з МСФЗ. Так до 31 грудня 2017 року застосовувало норми амортизації відповідно до ПКУ. На 31 грудня 2017 року сума зносу основних засобів становила 820 тис. грн., а їх первісна вартість дорівнювала 2500 тис. грн. Згідно методу прямолінійної амортизації за МСФЗ сума зносу на вказану дату становила б 1200 тис. грн.

Отже, виходячи з цього коригується сума нарахованого зносу, тобто тис.грн.:

Дебет	44	«Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	380
Кредит	131	«Знос основних засобів»	380

У цьому випадку йдеться не про зміну методу амортизації згідно з МСБО 16, а про перше застосування МСФЗ.

В узагальненому вигляді основні процедури трансформації статті «Основні засоби» наведено в Додатку Г.

На ТОВ «МАРС Україна» трансформація поточної дебіторської заборгованості передбачає:

- ✓ виключення зі статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» тієї частини залишку субрахунку 644 «Податковий кредит» (з одночасним виключенням цієї суми зі складу статті «Інші поточні зобов'язання»), яка пов'язана з виданими авансами;
- ✓ визнання дебіторської заборгованості стосовно наданих послуг (виконаних робіт), щодо яких не було оформлено акти (з одночасним визнанням суми доходу у звіті про фінансові результати);
- ✓ визнання сумнівної заборгованості (у разі наявності) за іншими статтями дебіторської заборгованості, які є фінансовими активами.

Слід мати на увазі що МСФЗ не визначають конкретні методи обчислення та відображення сумнівних боргів. Отже, підприємство може

створювати резерв сумнівних боргів або прямо списувати суму сумнівного боргу на витрати із застосуванням самостійно обраних методів, зокрема як відсоток до суми чистого продажу. У підсумку, не доречно визначати резерв сумнівних боргів множенням коефіцієнта сумнівності на основі частки безнадійних боргів у чистому доході на суму залишку дебіторської заборгованості на початок періоду. Однак такий підхід неприйнятний з точки зору МСФЗ, оскільки є перекрученням методу визначення резерву сумнівних боргів у чистому доході від реалізації товарів (послуг).

Щодо статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» то вона фактично об'єднує фінансові та нефінансові активи: заборгованість за майно, передане у фінансову оренду; довгострокові векселі одержані; інша дебіторська заборгованість. Враховуючи різноманітність складових цієї статті, доцільно трансформувати її шляхом виділення відповідних окремих статей.

Потребують перекласифікації статі запасів, з урахуванням розбіжностей між П(с)БО 9 та МСБО 2. На ТОВ «МАРС Україна» це запаси, що оцінюються за МСБО 2. Інші запаси зменшуються на вартість запасів, які не відповідають визначенню активів та малоцінних і швидкозношуваних предметів, вартість яких нижче порога суттєвості для таких активів, установлених підприємством. Подальша класифікація запасів на класи здійснюється підприємством самостійно, виходячи з особливостей його діяльності, та розкривається у примітках до фінансових звітів.

Як свідчать дослідження, в статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» та визначення еквівалентів грошових коштів, наведене в П(С)БО, відповідають МСФЗ. Тому доцільно об'єднати суми, та включити їх до трансформованого балансу за статтею «Грошові кошти та їх еквіваленти». Втім детальніша інформація про грошові кошти та їх еквіваленти має наводитися в примітках згідно з вимогами МСФЗ щодо розкриття інформації. Крім того не суперечить МСФЗ і зміст статті «Поточні фінансові інвестиції», тому її можна перенести до трансформованого балансу та розкрити інформацію про неї у примітках до фінансових звітів.

Для трансформації статті «Інші оборотні активи» потрібно виключити із сальдо субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» тієї частини, яка пов'язана з отриманням авансів (з одночасним виключенням цієї суми зі складу отриманих авансових платежів, відображених у складі зобов'язань у пасиві балансу).

Трансформація статті «Витрати майбутніх періодів» полягає в розподілі її на суми поточних і непоточних активів та включення їх до складу вказаних розділів активу балансу окремими статтями або об'єднанням з однорідними за характером сумами інших статей.

Дослідження показало, що пасив трансформованого балансу разі класифікацій зобов'язань на поточні та довгострокові включатиме три розділи: Власний капітал; Довгострокові зобов'язання; Поточні зобов'язання.

Головним чином статті «Статутний капітал», «Пайовий капітал», «Додатковий вкладений капітал», «Резервний капітал» і «Неоплачений капітал» можуть бути безпосередньо перенесені до трансформованого балансу. Однак стаття «Інший додатковий капітал» потребує перекласифікації. Так у складі статті «Інший додатковий капітал» буде відображено лише залишок дооцінки необоротних активів, здійсненої відповідно до вимог МСФЗ. Маємо зауважити, що вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством, виключається зі складу власного капіталу та активу підприємства, а сума амортизації таких необоротних активів, нарахованої в попередніх роках, переноситься до складу нерозподіленого прибутку. Схему трансформацію статті «Інший додатковий капітал» зображено в (Додатку Д)

До початку трансформації розділів зобов'язань балансу необхідно переконатися, що статті довгострокових і поточних зобов'язань відображено згідно з вимогами П(с)БО. У процесі трансформації розділу довгострокових зобов'язань необхідно здійснити такі коригування:

- включити до складу довгострокових зобов'язань суми, відображені в складі забезпечень майбутніх витрат і платежів і доходів

майбутніх періодів, які відповідають визначенню довгострокових зобов'язань;

- виділити в окремі статті суттєві види інших фінансових зобов'язань, зокрема зобов'язання щодо фінансової оренди, випущених облігацій тощо;

- уточнити зміст та оцінку статті «Відстрочені податкові зобов'язання» [6,10,35].

Також у складі відстрочених податкових зобов'язань відображається реструктуризована заборгованість з податків, яка має обліковуватися на рахунку 55 «Інші довгострокові зобов'язання» і включатися в рядок Балансу «Інші довгострокові зобов'язання».

Характерно, що реальна сума відстрочених податкових зобов'язань визначається із застосуванням положень МСБО 12 «Податки на прибуток» до статей трансформованого балансу.

Поряд з тим, підлягають дисконтуванню будь-які довгострокові зобов'язання, якщо інше не передбачене відповідними стандартами. При чому трансформація статей поточних зобов'язань передбачає уточнення складу та оцінювання цих статей:

- визнається (з одночасним відображенням у складі витрат) кредиторська заборгованість за фактично отримані послуги (роботи), які не було оформлено актом;

- зі складу статті «Інші поточні зобов'язання» виключається та частина сальдо субрахунку 644 «Податковий кредит» (з одночасним виключенням її зі складу відповідної статті дебіторської заборгованості, в якій відображено суму авансового платежу), що пов'язана з наданими авансами.

Більше того, зі статті «Поточні зобов'язання за одержаними авансами» виключається сума ПДВ, яка пов'язана з отриманими авансами та становить частину сальдо субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». А статті поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом, з позабюджетних

платежів, зі страхування та за розрахунками з учасниками можуть бути об'єднані в одну статтю «Нараховані зобов'язання» з наступним її розкриттям у примітках до фінансових звітів [35,37].

2.3. Організація та методика трансформації доходів та витрат ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Не можна не зважати на те, що з точки зору МСФЗ доходи і витрати можуть виникати у результаті звичайної діяльності та інших подій суб'єкта господарювання. Взагалі в МСФЗ не має визначення видів діяльності, разом із тим у Концептуальній основі визначено що: звичайна— це діяльність, що відбувається на постійній, систематичній, передбачуваній основі. Такі операції, як, наприклад, продаж основних засобів чи довгострокових фінансових інвестицій, не здійснюються підприємствами регулярно і тому відносяться до незвичайної діяльності (інших подій) підприємства. Головним чином статті доходів і витрат розмежовуються за таким принципом «на тій основі, що джерело статті є суттєвим для оцінки здатності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та їх еквіваленти в майбутньому» [6,9,35].

По суті трансформація звіту про фінансові результати включає такі основні процедури: вибір формату звіту; аналіз складу і перегрупування статей доходів і витрат; відображення доходів і витрат, визнаних у результаті трансформації балансу.

Маємо на увазі, що МСФЗ не визначають формати фінансових звітів, тому за основу приймається один з двох форматів звіту про фінансові результати, наведених у додатку до МСБО 1.

На ТОВ «МАРС УКРАЇНА», використовують форму звіту, в якому витрати класифікуються за їхньою функцією. У цьому розумінні, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2) (далі ф.2) простіше трансформувати у формат звіту, який ілюструє класифікацію витрат за функцією. По суті незалежно від обраного формату, доходи і витрати можна

розподілити на дві групи: доходи і витрати, пов'язані з операціями підприємства; доходи і витрати, пов'язані з фінансовими інвестиціями та залученням фінансування. Крім того необхідно проаналізувати доходи та витрати, наведені у ф. №2, та перегрупувати їх згідно з вимогами МСФЗ. Взагалі у процесі трансформації слід переконатися, що сума доходу, відображеного у ф. № 2, визнана згідно з МСБО 15. Так само за наявності наданих послуг, щодо яких на дату балансу не було підписано акти, визнається сума доходу від таких послуг з одночасним визнанням дебіторської заборгованості у балансі. Необхідно зазначити, що до трансформованого звіту про фінансові результати включають суму, наведену в рядку 2000 ф. № 2.

Як відомо у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» мають бути відображені: балансова вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); нерозподілені виробничі накладні витрати; наднормативні виробничі витрати запасів. При цьому необхідно врахувати, що у вітчизняному обліку нестачі незавершеного виробництва, нестачі і витрати від псування цінностей відображаються в складі загальновиробничих витрат.

У підсумку в процесі трансформації виключаються зі складу незавершеного виробництва і включаються до собівартості продажу наднормативні витрати запасів. Крім того, в разі визнання доходу від надання послуг, за якими на дату балансу не було підписано акт, необхідно визнати й собівартість цих послуг.

Головним чином склад адміністративних витрат і витрат на збут, визначений П(с)БО 16, в цілому відповідає вимогам МСФЗ за певним виключенням: зі складу адміністративних витрат виключається амортизація гудвілу, яка підлягає відображенню в складі вартості гудвілу в балансі; до складу витрат на збут включаються витрати на сумнівні та безнадійні борги, які, відповідно, виключаються зі складу інших операційних витрат.

Загальновідомо, що фінансові доходи та фінансові витрати представлені у звіті про фінансові витрати статтями: «Інші фінансові доходи» та «Фінансові витрати».

Дослідження показало, що у складі фінансових доходів також відображають суму амортизації дисконту (премії) по інвестиціях в боргові цінні папери, фінансовий дохід, пов'язаний з фінансовою (капітальною) орендою, а також прибуток від продажу та дооцінки фінансових інвестицій. Крім того збиток від продажу та уцінки фінансових інвестицій вираховують із суми доходу від інвестицій.

Тому в процесі трансформації необхідно виключити зі складу, відповідно, інших доходів (інших витрат) суми, що визначають прибуток (збиток) від фінансових інвестицій.

Разом із тим витрати на позики, які безпосередньо відносять до придбання або створення (будівництва, виробництва тощо) кваліфікаційного активу, мають включені до собівартості цього активу тобто капіталізовані. Також підприємство має можливість вибору щодо обліку витрат на позики, пов'язані з кваліфікаційним активом: списувати їх на витрати або капіталізувати. Якщо підприємство застосовує перший підхід, тоді із статті «Фінансові витрати» виключається сума витрат, яка підлягає включенню до складу балансової вартості відповідного кваліфікованого активу в балансі.

Необхідно зазначити, що після виключення зі складу інших доходів та інших витрат доходів і витрат, пов'язаних з фінансовими інвестиціями, решта доходів і витрат переноситься до складу, відповідно, інших операційних доходів та інших операційних витрат. Якщо реалізація майнових комплексів відповідає визначенню припиненої діяльності, тоді прибуток або збиток від такої операції відображається окремою статтею.

Крім того варто враховувати, що фінансові витрати часто подають у звіті про фінансові результати як чисті фінансові витрати (тобто за вирахуванням фінансових доходів), якщо їх сума не суттєва. Тому у

загальному вигляді схему трансформації інших фінансових доходів і фінансових витрат наведено на рис. 2.2.

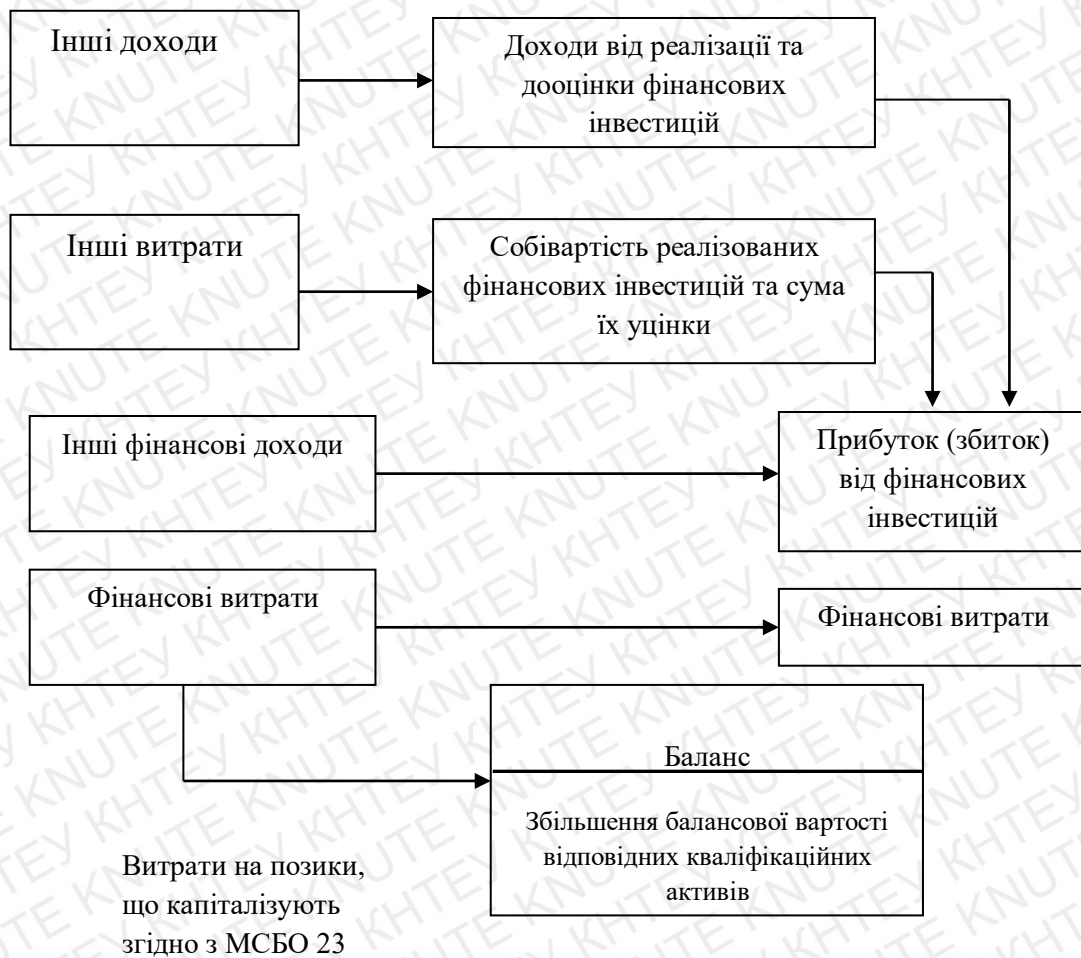


Рис. 2.2. Трансформація інших фінансових доходів і фінансових витрат

Джерело: сформовано на основі[35,37].

Після трансформації всіх статей доходів і витрат послідовно визначаються та відображаються у звіті про фінансові результати показники: валового прибутку (збитку); прибутку (збитку) до оподаткування; чистого прибутку (збитку); прибутку на акцію.

Разом із тим трансформація інших операційних доходів і витрат передбачає: коригування, пов'язані з трансформацією статей «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», «Адміністративні витрати», «Витрати на збут», які були розглянуті раніше; включення до їх складу інших доходів та інших витрат (окрім доходів і витрат, пов'язаних з фінансовими інвестиціями); виділенням з їх складу окремих статей у разі їх

суттєвості. Такою статтею, зокрема може бути «Витрати на дослідження та розробки» та «Витрати на реструктуризацію».

Процес трансформації інших операційних витрат і доходів схематично представлено в (Додатку Е).

Дослідження показало, що залишаються відкритим питання про ступінь відповідності фінансової звітності, складеної на основі П(С)БО, тій, що складається за МСФЗ. По суті трансформаційні коригування можуть вплинути на аналітичні показники, зокрема рентабельність підприємства, його ліквідність та інші коефіцієнти, які розраховуються на підставі фінансової звітності, що, може спричинити суттєві наслідки при оцінюванні фінансового стану підприємства та прийнятті економічних рішень. Тому основним напрямом реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку та звітності, що забезпечить надійність звітних даних, залишається вдосконалення нормативної-правової бази у галузі бухгалтерського обліку та її подальша гармонізація з міжнародними стандартами.

2.4. Організація та методика трансформації інших компонентів фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Після завершення трансформації балансу та звіту про фінансові результати на їх основі складаються звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів.

Слід враховувати, що Звіт про власний капітал доцільно готувати на основі формату, наведеного в додатку до НП(С)БО 1, з урахуванням розглянутих відмінностей його від МСБО 1. Де не передбачено відображення всіх змін власного капіталу безпосередньо у цьому звіті; не має вимагати окремого розкриття інформації про:

- загальну суму за статтями доходів і витрат, відображених безпосередньо у капіталі;
- сукупний поточний і відстрочений податок, пов'язаний зі статтями власного капіталу;

- суму прибутку чи збитку від переоцінки наявних для продажу активів до справедливої вартості, що їй було визнано в капіталі протягом поточного періоду, та суму, що їй було вилучено з капіталу і наведено в чистому прибутку чи збитку за період;
- чисті курсові різниці, класифіковані як власний капітал у вигляді окремого складника власного капіталу, а також узгодження суми таких курсових різниць на початок і кінець звітного періоду;
- не вимагає послідовного наведення інформації за попередні та поточний звітні періоди [15,18].

При складанні звіту про рух грошових коштів необхідно керуватися виключно положеннями МСБО 7.

Маємо на увазі, що МСБО 7 передбачає:

- не визначає формат звіту про рух грошових коштів. Додаток до МСБО 7 є лише ілюстрацією подання інформації про рух грошових коштів;
- інформація про рух грошових коштів подається із застосуванням прямого або непрямого методу;
- сплачені та отримані відсотки та дивіденди можна класифікувати як рух коштів від фінансової та інвестиційної діяльності;
- рух грошових коштів, який виникає від податків на прибуток, класифікується як рух грошових коштів від операційної діяльності, поки вони не будуть віднесені до фінансової або інвестиційної діяльності.

Завершальним етапом є підготовка приміток згідно з МСФЗ.

Практика застосування трансформаційних процедур свідчить про їх трудомісткість. Крім того динамічність процесів гармонізації фінансової звітності не дають змогу вважати трансформацію оптимальним методом складання звітності за МСФЗ.

Досвід свідчить, що основними перевагами трансформації є невеликі фінансові витрати та витрати часу на підготовку звітності, але якість останньої визначається кваліфікацією фахівців, які здійснили трансформацію.

Крім того, для великої або багатoproфільної компанії досить складно виявити всі необхідні коригування, зумовлені специфікою господарської діяльності.

Виходячи з цього, окремі автори [6,9,35,38] віддають перевагу паралельному веденню бухгалтерського обліку за МСФЗ.

Проте паралельний облік потребує додаткових витрат, а трансформація виправдана лише як тимчасовий захід, зокрема для складання першої фінансової звітності за МСФЗ. У подальшому доцільно дозволити таким підприємствам складати звітність лише за МСФЗ, що потребує внесення відповідних змін до чинного законодавства щодо диференціації вимог до фінансової звітності різних суб'єктів господарювання.

Поряд з тим, використання принципів МСФЗ в Україні потребує подальшого дослідження з рахуванням накопиченого досвіду їх застосування.

Висновки за розділом 2

Проведене дослідження трансформації фінансової звітності на підприємстві ТОВ «МАРС УКРАЇНА» у звітність за міжнародними стандартами дозволяє охарактеризувати вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами в результаті виявлено, що облікові політики не слід застосовувати, якщо вплив їх є несуттєвим; порівняльну інформацію за попередні періоди слід наводити так, начебто нові облікові політики застосовувалися завжди і помилок попереднього періоду не було; коли на початку поточного періоду неможливо визначити сукупний вплив застосування нової облікової політики до всіх попередніх періодів, слід переглянути порівняльну інформацію так, начебто нову облікову політику було застосовано з якомога ранньої дати.

З'ясовано організацію та методику трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ТОВ «МАРС УКРАЇНА». В процесі, якої

списуються активи та зобов'язання, які не підлягають визнанню за МСФЗ, і, аналогічно, статті, які визнаються, повинні бути прокласифіковані та оцінені відповідно до МСФЗ. Крім того слід провести: інвентаризацію запасів на звітну дату, у процесі якої визначається їх ринкова вартість; інвентаризацію дебіторської заборгованості для нарахування резерву сумнівних боргів; інвентаризацію основних засобів для встановлення їх ринкової вартості та знецінення, спричиненого зносом.

Розглянуто організацію та методику трансформації доходів та витрат ТОВ «МАРС УКРАЇНА», яка по суті є трансформацією звіту про фінансові результати, що включає такі основні процедури: вибір формату звіту; аналіз складу і перегрупування статей доходів і витрат; відображення доходів і витрат, визнаних у результаті трансформації балансу.

Висвітлено організацію та методику трансформації інших компонентів фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА», що включають трансформацією звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАРС УКРАЇНА» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами

Як відомо обсяг інформації в системі бухгалтерського обліку і звітності в якому функціонує підприємство постійно збільшується. Дослідження показало, що це зумовлено такими причинами:

- розширенням господарських операцій, раніше притаманних тільки для невеликої кількості компаній, але які стають більш типовими у результаті пошуку нових можливостей для діяльності підприємства, підвищення рівня мобільності капіталу, зростання кількості транснаціональних корпорацій;
- розробкою нових МСФЗ, застосування яких створює додаткову інформаційну сукупність;
- використанням, через недосконалість існуючих стандартів або їх відсутність, стандартів UK GAAP та US GAAP, при формуванні окремих інформаційних фрагментів фінансової звітності по МСФЗ [15,21].

На наш погляд перехід на МСФЗ може мати для підприємства як негативні, так і позитивні сторони. Більше того використання їх на практиці підприємством дає можливість покращити якість управлінської інформації, підвищити прозорість їх фінансової звітності, зменшити витрати на отримання залучених коштів, полегшати міжнародну комерційну діяльність, створити важливі передумови для зміцнення довіри суспільства до бізнесу та отримання лістингу[18].

Взагалі переваги МСФЗ та МСБО, як показує практика на ТОВ «МАРС Україна», розкриваються у тому випадку, якщо їх використання підприємством поєднується з ефективним корпоративним управлінням, створеною системою внутрішнього контролю, кваліфікованим зовнішнім аудитом, а також контролем за ринком цінних паперів.

Очевидно, про доцільність їх впровадження на всіх підприємствах на даний час не має сенсу. У цьому розумінні представимо позитивні та негативні сторони впровадження МСФЗ на ТОВ «МАРС Україна» у вигляді рисунка (рис.3.1).



Рис 3.1 Сторони впровадження МСФЗ в облікову практику підприємства
Джерело: сформовано на основі[6,12,35].

Відтак, можна стверджувати, що у гармонізації формування звітності та застосуванні МСФЗ, передусім зацікавлені компанії, які працюють із зарубіжними партнерами та які мають необхідність залученні кредитних ресурсів. Також МСФЗ може бути корисним і для тих вітчизняних підприємств, які поки що не виходять на європейські фінансові ринки.

Результати здійсненого аналізу на прикладі ТОВ «МАРС Україна» дозволяють зробити висновок про те, що є розбіжності, що виникають у фінансовій звітності за П(С)БО та МСФЗ. Так в контексті нормативних розбіжностей варто виділити:

- несуттєві, які не впливатимуть на корисність інформації у фінансовій звітності і тому не потребують усунення або узгодження;
- суттєві, які можна виключити через внесення відповідних змін і доповнень до тексту П(С)БО;

- суттєві, які можна виключити лише шляхом трансформації інформації при складанні фінансової звітності. Дослідження показало, що трансформаційні коригування впливають на такі показники, як рентабельність підприємства, його ліквідність та інші, які розраховуються на підставі фінансової звітності, що може спричинити суттєві наслідки при оцінюванні фінансового стану підприємства та прийнятті управлінських та інвестиційних рішень.

Вважаємо, що обмеження інформаційної сукупності у фінансовій звітності що, визначено в п. 1 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», де зазначені мінімальні вимоги до її змісту є важливими припущеннями і якісними характеристиками фінансової звітності (представлені в п. 7 МСФЗ 1, як активи, зобов'язання, власний капітал, доходи і витрати, в тому числі прибутки та збитки, а також економічні інтереси користувачів, для яких формується звітна інформація).

Варто відмітити, що вимоги розкриття та відображення у фінансовій звітності інформації про діяльність підприємства, також відносяться до суб'єктивних обмежень звітної інформації, визначені в нормативно-правових документах з обліку та звітності. По суті їх можливо пояснити кількома причинами:

- розбудовою національної публічної фінансової звітності, яка формується не лише для подання державним органам і контролю за додержанням вітчизняного законодавства, а й для задоволення економічних інтересів інших користувачів;
- закритістю підприємств і недооцінкою значення облікової інформації та звітності для потенційних інвесторів;
- недостатньою розвиненістю фондового ринку і недооцінкою участі в ньому суб'єктів господарювання, які виступають важливим інститутом інвестиційного процесу[6,15].

У цьому розумінні суб'єктивні обмеження фінансової звітності проявляються також в контексті професійного судження бухгалтера. Крім того, знаючи основних користувачів, укладачі в ідеалі повинні обмежуватися в поясненнях до звітності сукупністю інформації, яка, на їх погляд, дає максимальну можливість найбільш повно сформулювати думку про визначні результати діяльності організації. Втім, на практиці посадова особа приховано і нерідко несвідомо прагне або прикрасити, або погіршити дійсну картину залежно від того, яка звітна інформаційна сукупність, на думку упорядника, найбільш цікава основному користувачу [21].

Ці факти переконують про визнання необхідності при стандартизації фінансової звітності на міжнародному та національному рівнях проводити градацію звітної інформації відповідно до потреб користувачів.

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами

Проведене дослідження підтверджує, що трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС Україна» у звітність за міжнародними стандартами пов'язана із трансформацією облікових даних у звітну інформацію, придатну для аналітичної інтерпретації та при формуванні управлінських рішень і задоволення потреб інших користувачів. У цьому аспекті слід звернути увагу на існуючу невідповідність Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій формам фінансових звітів щодо відображення певних об'єктів. Так, відповідно МСБО 37, НП(С)БО 1 та П(С)БО 11 зобов'язання, цільові надходження однозначно відносяться до складу зобов'язань підприємства, проте облік таких об'єктів ведеться на рахунках класу 4, призначеному для узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей власного капіталу. Така неузгодженість дала підставу вченим розглядати забезпечення і цільове фінансування як власні кошти (капітал) підприємства [18]. Під час трансформації облікових даних у звітність виникає

необхідність у групуванні статей фінансових звітів, коректність здійснення якого позитивно вплине на результати аналізу звітності та правильність прийнятих рішень.

Слід підкреслити виважену пропозицію дослідників [6,9,35] щодо розмежування витрат і доходів майбутніх періодів на довгострокові та короткострокові, досі не втіленої у практику формування фінансової звітності. Доцільність такої пропозиції обґрунтовується тим, що об'єкти, які відносяться до витрат (доходів) майбутніх періодів, можуть стосуватись як одного, так і кількох операційних циклів.

Також слід відзначити, що при формуванні окремих статей балансу спостерігається невідповідність таким принципам підготовки фінансової звітності, як обачність та превалювання сутності над формою, а також такій якісній характеристиці, як доречність. Зокрема, це стосується порядку відображення у балансі розрахунків з податку на додану вартість. Так у практичній діяльності ТОВ «МАРС Україна» виникають ситуації не одержання від постачальників податкових накладних, які би підтвердили право платників ПДВ на зменшення податкових зобов'язань звітного (податкового) періоду. Суму невизнаного податкового кредиту підприємства, як правило, відображають на субрахунку 644 «Податковий кредит», до якого відкривають аналітичний рахунок «Неодержані податкові накладні». Дебетове сальдо цього субрахунку знаходить своє відображення у рядку 1190 «Інші оборотні активи» Балансу підприємства. Для прийняття рішення стосовно доречності віднесення зазначених вище сум до активів у процес інвентаризації, що передуює складанню річної фінансової звітності, слід включити етап перевірки їх наявності та руху.

Виявлені під час інвентаризації суми, за якими не було руху протягом звітного року (операційного циклу), пропонуємо відносити на інші витрати звітного періоду (рахунок 97). Таким чином, у процесі складання Балансу, як й інших форм фінансової звітності, підприємствам слід творчо ставитися до інтерпретації даних, накопичених на рахунках бухгалтерського обліку.

Це сприятиме дотриманню ними якісних характеристик і принципів формування фінансової звітності та підвищить рівень її корисності для зацікавлених у діяльності підприємства осіб.

На наш погляд загальна тенденція розвитку трансформації фінансової звітності характеризується значною увагою до її уніфікації, оскільки розвиток інтеграційних зав'язків бізнесу потребує однакових підходів до розуміння показників, що наводяться у фінансовій звітності.

У цьому аспекті варто взяти до уваги, що приведення нормативно-правової бази України у відповідність із сукупністю різних принципів, правил і норм, накопичених в рамках Європейського союзу і які підлягають обов'язковому збереженню в процесі його діяльності та подальшого розвитку, було умовою виконання Угоди про партнерство і співробітництво з Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами від 14 червня 1994 року [9]. Однак заходи, що здійснювалися у напрямі адаптації законодавства України у сфері бухгалтерського обліку до *acquis communautaire*, обмежувалися, як відмічає проф. С. Ф. Голов, лише «запровадженням МСФЗ, ігноруючи Директиви ЄС» [9], а питання узгодження фінансової звітності вітчизняних підприємств із вимогами ЄС «не були об'єктом серйозного дослідження» [10].

Можна стверджувати, що незважаючи на те, що згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» підприємствам дозволено самостійно визначати деталізацію показників фінансових звітів, враховуючи їх суттєвість, номенклатура статей фінансових звітів, рекомендована Мінфіном України, не практична, оскільки прийнята без урахування реальних потреб основних користувачів фінансової звітності. На наш погляд структура форми балансу орієнтована на забезпечення і інформацією фіскальної служби держави (так фінансова звітність сьогодні подається і до податкових органів), про що свідчить вимога наведення у ньому дебіторської і кредиторської заборгованості за розрахунками з податку на прибуток. По суті такий підхід до побудови балансу є однією з основних

причин розриву між показниками балансу і потребами внутрішніх користувачів (фінансовий менеджмент), у його інформації.

Так само, найбільш доцільно для інформаційних потреб таких підприємств як ТОВ «МАРС Україна», розробити номенклатуру статей фінансових звітів, яка б найповніше відповідала вимогам інформаційних потреб таких підприємств. Таким же чином має бути визначено лише обов'язковий мінімум статей, аби встановлена номенклатура оптимально відповідала умовам діяльності кожного вітчизняного підприємства. По суті у межах цієї номенклатури підприємства самостійно мають право визначати деталізацію показників за статтями фінансових звітів для забезпечення потреб фінансової менеджменту та інших цілей управління. У цьому розумінні кількість основних статей у затверженому Мінфіном балансі (звіті про фінансовий стан) необхідно зменшити, а кількість субстатей (статей другого порядку) – збільшити.

В умовах діяльності ТОВ «МАРС Україна», коли фінансові звіти перестали бути суто директивними формами, слід заохочувати підприємство активніше застосовувати професійне судження щодо визначення суттєвості інформації і включення додаткових статей у межах встановленої номенклатури. Різноманіття кількості субстатей відобразить галузеву специфіку та умови роботи окремого підприємства. Більше того існування мінімального (обов'язкового) (переліку статей дозволить дотримуватися однакового порядку складання фінансових звітів і не перешкоджатиме порівнянності.

Висновки за розділом 3

Проведене дослідження удосконалення процесу трансформації фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА» у звітність за міжнародними стандартами дозволяє обґрунтувати власне бачення цього процесу. Створена модель трансформації повинна періодично переглядатися для прийняття до уваги зміни в господарській діяльності підприємства, змінах у стандартах

обліку та обліковій політиці. Потрібно також зауважити, що будь-які суттєві зміни в бухгалтерському обліку й звітності, зокрема перехід на МСФЗ, повинні виконуватися поступово з врахуванням можливостей, потреб та готовності професійного та іншого зацікавленого суспільства, а також органів державної влади.

Розроблено заходи удосконалення процесу трансформації фінансової звітності і виявлено, що побудова системи регулювання бухгалтерського обліку та складання звітності повинна бути направлений на побудову такої моделі, яка враховувала б інтереси всіх зацікавлених сторін, забезпечувала зниження втрат й підвищення ефективності такого регулювання. вважаємо, що в основі цієї моделі має лягти поєднання діяльності органів державної влади й професійних громадських об'єднань та інших осіб.

ВИСНОВКИ

Дослідження трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами дозволило зробити наступні висновки:

1. Розкрито сутність процесу трансформації фінансової звітності підприємства, як сукупність процедур перетворення фінансової інформації, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри. При цьому складність і кількість трансформаційних процедур залежить від ступеня розбіжностей вихідних і кінцевих параметрів.

2. Встановлено концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності, що передбачають трансформація як тимчасовий захід, зокрема для складання першої фінансової звітності за МСФЗ. По суті дозволити підприємствам складати звітність лише за МСФЗ, що звісно потребує диференціації вимог до фінансової звітності підприємств різних організаційно- правових форм.

3. Охарактеризовано вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами в результаті виявлено, що облікові політики не слід застосовувати, якщо вплив їх є несуттєвим; порівняльну інформацію за попередні періоди слід наводити так, начебто нові облікові політики застосовувалися завжди і помилок попереднього періоду не було; коли на початку поточного періоду неможливо визначити сукупний вплив застосування нової облікової політики до всіх попередніх періодів, слід переглянути порівняльну інформацію так, начебто нову облікову політику було застосовано з якомога ранньої дати.

4. З'ясовано організацію та методику трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ТОВ «МАРС УКРАЇНА». В процесі, якої списуються активи та зобов'язання, які не підлягають визнанню за МСФЗ, і, аналогічно, статті, які визнаються, повинні бути прокласифіковані та оцінені

відповідно до МСФЗ. Крім того слід провести: інвентаризацію запасів на звітну дату, у процесі якої визначається їх ринкова вартість; інвентаризацію дебіторської заборгованості для нарахування резерву сумнівних боргів; інвентаризацію основних засобів для встановлення їх ринкової вартості та знецінення, спричиненого зносом.

5. Розглянуто організацію та методику трансформації доходів та витрат ТОВ «МАРС УКРАЇНА», яка по суті є трансформацією звіту про фінансові результати, що включає такі основні процедури: вибір формату звіту; аналіз складу і перегрупування статей доходів і витрат; відображення доходів і витрат, визнаних у результаті трансформації балансу.

6. Висвітлено організацію та методику трансформації інших компонентів фінансової звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА», що включають трансформацією звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

7. Обґрунтовано, що створена модель трансформації повинна періодично переглядатися для прийняття до уваги зміни в господарській діяльності підприємства, змінах у стандартах обліку та обліковій політиці. Потрібно також зауважити, що будь-які суттєві зміни в бухгалтерському обліку й звітності, зокрема перехід на МСФЗ, повинні виконуватися поступово з врахуванням можливостей, потреб та готовності професійного та іншого зацікавленого суспільства, а також органів державної влади.

8. Розроблено заходи удосконалення процесу трансформації фінансової звітності і виявлено, що побудова системи регулювання бухгалтерського обліку та складання звітності повинна бути направлений на побудову такої моделі, яка враховувала б інтереси всіх зацікавлених сторін, забезпечувала зниження втрат й підвищення ефективності такого регулювання. вважаємо, що в основі цієї моделі має лягти поєднання діяльності органів державної влади й професійних громадських об'єднань та інших осіб.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Айрапетова Н. Г. Аналитическая записка «Регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности европейских стран» / Н. Г. Айрапетова– URL: <http://www.ipbr.org>.
2. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Д. Александер, А. Бриттон, Э. Йориссен. – М. : ООО «Вершина», 2004. – 888 с.
3. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика : учебник для магистров всех экономических специальностей / СПбГУ, экон. факультет; [под ред. Я. В. Соколова и Т. О. Терентьевой]. – М. : ЗАО «Издательство Экономика», 2009. – 438 с. – (Учебники экономического факультета СПбГУ)
4. Велш Глен А. Основи фінансового обліку : підручник / Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт; [пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач]. – К. : Основи, 1999. – 943 с.
5. Вовчук Н. Развитие бухгалтера будущего / Н. Вовчук URL: http://eizvestia.com/sp_business_finance/full/razvitiebuhgaltera-budushhego
6. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
7. Георгієва Н. І. Вимоги до бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств: семантичний підхід / Н. І. Георгієва // Міжнародний збірник наукових праць. – Вип. 2(17) – URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1231/1/9.pdf>
8. Гоголь Т. А. Обліково–аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія / Т. А. Гоголь. – Чернігів: Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с.
9. Голов С. МСФЗ у форматі Мінфіну / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 4. – С. 3-8.

10. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія / С. Ф. Голов. – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV URL:: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
12. Грюнинг Х. ван. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство / Х. ван Грюнинг [3-е изд., обновл. и переработ.] / Всемирный банк. – М. : Весь мир, 2006. – 344с
13. Довбуш В. Технології XBRL та можливості їх упровадження в Україні / В. Довбуш // Економічний аналіз. – 2014. – Випуск 9. Ч. 2. – С. 159-162.
14. Европарламент берет курс на новые МСФО: старые себя не оправдали / По материалам gaap.ru, публикация от 16 мая 2013 г. – URL:Режим доступа: <http://gaap.ru/news/134418>
15. Жук В. М. Міфи вітчизняного бухгалтерського обліку / В. М. Жук // Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. / [редколегія: Калетнік Г. М. (головний редактор) та ін.]. – Вінниця, 2010. – Вип. 5, т. 1. – С.44-48. – (Серія «Економічні науки»).
16. Жук В. М. Реформування бухгалтерського обліку та звітності: стан та перспективи / В. М. Жук – URL:<http://magazine.faaf.org.ua/content/view/29/35>.
17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV– URL: <http://www.rada.gov.ua>
18. Закон України «Про ратифікацію Угоди про асоціацію між Україною з однієї сторони та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами з іншої сторони» від 16.09.2014 р. №1678-VII URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1678-18>
19. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств

та організацій : затверджено наказом Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 291 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21.12.1999 р. за № 893/4186 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

20. Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні: моногр. / [З.–М.В. Задорожний, Я. Д. Крупка, І.Я. Омецінська та ін.]; за наук. ред. д.е.н., проф.. З.–М.В. Задорожного. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 320 с.

21. Концептуальні основи фінансової звітності URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009

22. Кузьмина И. Статус МСФО в современном мире / И. Кузьмина– URL: <http://gaap.ru/news/52401>.

23. Легенчук С. Ф. Теорія і методологія бухгалтерського облік в умовах постіндустріальної економіки [Текст] : монографія / С. Ф. Легенчук. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 652 с.

24. Легенчук С. Ф. Документування в бухгалтерському обліку: процесний підхід: монографія / С. Ф. Легенчук, К. О. Вольська, О. В. Вакун. – Івано-франківськ: Видавець Кушнір Г.М., 2016. – 228 с.

25. Ловінська Л. Г. Оцінка в бухгалтерському обліку : монографія / Л. Г. Ловінська. – К. : КНЕУ, 2006. – 256

26. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : затвержені наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433– URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» – URL: <http://www.minfin.gov.ua>.

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – URL: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408

29. . Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» – URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» – URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
31. Моссаковський В. Б. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні : монографія / В. Б. Моссаковський. – К. : Інтерпрес ЛТД, 2009. – 326 с.
32. МСФО: Старт обратного отчета – URL: <http://www.libermancenter.org/archives/335>.
33. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджено наказом Мінфіну України від 431 07.02.2013 р. № 73 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868 - URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
34. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затверджено наказом Мінфіну України від 27.04.2000 р. № 92 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 18.05.2000 р. за № 288/4509 – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
35. Озеран А.В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : монографія / А.В. Озеран. – К.: КНЕУ, 2015. – 471 с.
36. Озеран А. В. Аналіз корисності інформації фінансової звітності для прийняття управлінських рішень [Текст] / А. В. Озеран // Молодий вчений. – 2015. – № 2. – С. 200-204.
37. Озеран А.В. Облікова політика підприємства [Електронний ресурс] : навч. посіб. / В. В. Бабіч, Р.С. Коршикова, А.В. Озеран, О.Л. Примаченко, Л.П. Гордієнко. – К. : КНЕУ, 2014. - 242 с.
38. Пархоменко В. Євроконвергенція бухгалтерського обліку / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 8. – С. 3-4.
39. Петрук О. М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку : монографія / О. М. Петрук. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 420 с.

40. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування : Затверджено наказом Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 297 URL: – Режим доступу: minfin.gov.ua.

41. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI– URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/mai>

42. Про створення Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України : Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2013 р. № 20 – URL: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=362775&cat_id=362780.

43. Пятов М. Л. Базовые принципы бухгалтерского учета : Вып. 1 / М. Л. Пятов. – М. : ООО «1С-Публишинг», 2010. – 226 с.: ил. – (Серия «Теория для практиков»).

44. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учебное пособие / Я. В. Соколов. – М. : Магистр; ИНФРА-М, 2010. – 224 с.

45. Терещенко В. С. Проблеми впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / В. С. Терещенко, Ю. І. Марченко – URL: http://www.rusnauka.com/13_NMN_2011/Economics/7_86103.doc.htm

46. Фоміна О. В. Передумови розвитку обліку в системі управління підприємством / О. В. Фоміна // Вісник ЧТЕІ. – Чернівці: КНТЕУ.- 2010. – Вип.. IV (40). Економічні науки. – 408 с.

47. Харламова О. В. Методологія формування та архітектоніка транспарентної фінансової звітності: автореф. дис. на здобуття наук. ст. д.е.н. за спеціальністю 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – Харків, 2016. – 44 с.

48. Шмигель О. Є. Місце бухгалтерської фінансової звітності в системі обґрунтування і прийняття рішень / О. Є. Шмигель // Інноваційна

економіка : всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2010. – № 4. – С. 116-119.

49. Щеглов О. П. Національні та міжнародні стандарти з обліку запасів: відмінності, недоліки, шляхи гармонізації / О. П. Щеглов, Н. А. Яковишена – URL: http://www.rusnauka.com/23_NTP_2010/Economics/70466.doc.htm.

50. Якісна фінансова звітність – каталізатор росту – URL: <http://www.worldbank.org/uk/news/press-release/2016/04/27/quality-financial-reporting-catalyst-for-growth>.

Додаток А

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «МАРС
УКРАЇНА

Для характеристики фінансового стану ТОВ «МАРС УКРАЇНА» розглянемо динаміку коефіцієнтів ліквідності, платоспроможності, ділової активності та рентабельності протягом 2015-2019рр.

Таблиця А.1

Показники ліквідності за 2015-2019рр.

Показник	Норм. значення	Значення показника для підприємства				
		2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,5	0,13	0,34	0,63	0,46	0,87
Коефіцієнт ліквідності уточнений	0,5-1,0	6,49	2,69	1,73	3,25	1,48
Коефіцієнт ліквідності загальний	1,5-2,0	0,19	1,28	1,50	2,07	1,54

Джерело: складено автором за матеріалами звітності ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Для нормального функціонування підприємства коефіцієнт абсолютної ліквідності має знаходитись в рекомендованих межах, які становлять від 0,2 до 0,5. Протягом всього досліджуваного періоду показник перевищує нормативне значення в 2017 році де складає 0,63 тобто 126% короткострокових пасивів, що може одномоментно погасити. Протягом 2017 р. показник досягає найнижчих значень (0,87), що свідчить про надлишок грошових коштів на підприємстві. Коефіцієнт ліквідності уточнений також не перебуває в рекомендованих межах (0,5-1) протягом всього досліджуваного періоду. Така ситуація пояснюється тим, що сума ліквідних коштів та очікуваних надходженнями від дебіторів значно перевищує поточні зобов'язання підприємства.

Продовження дод. А

Протягом всіх періодів значення коефіцієнта ліквідності уточненого забезпечується величиною дебіторської заборгованості ТОВ «МАРС УКРАЇНА». Середнє значення загального коефіцієнта ліквідності протягом 2015-2019рр. становить 1,316, тобто 1,316 грн. найбільш ліквідних активів підприємства припадає на 1 грн. термінових боргів. В практиці господарювання вважається, що даний показник має коливатись від 1,5 до 2. Таким чином, загальний коефіцієнт ліквідності свідчить про достатність ліквідних активів підприємства.

Далі проаналізуємо показники платоспроможності досліджуваного підприємства.

Таблиця А.2

Показники платоспроможності ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Показник	Норм. значення	Значення показника для підприємства				
		2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,18	0,17	0,37	0,54	0,38
Коефіцієнт фінансування	< 1 ↓	0,15	0,21	0,59	1,18	0,60
Коефіцієнт фінансової стійкості	> 0,1	0,06	0,29	0,37	0,54	0,38
Коефіцієнт маневреності власних коштів	> 0 ↑	0,03	2,15	1,16	1,10	1,11
Коефіцієнт фінансової незалежності	> 0,5	0,18	0,17	0,37	0,54	0,38
Коефіцієнт фінансового ризику	< 1	6,69	4,76	1,69	0,85	0,16
Коефіцієнт маневреності функціонуючого капіталу	> 0,5	0,60	1,14	0,84	0,90	0,89

Джерело: складено автором за матеріалами звітності підприємства

Аналізуючи дані табл. А.2 слід відмітити, що протягом досліджуваного періоду всі показники в більшості знаходились в межах норми, що свідчить про високу платоспроможність даного підприємства. Однак варто зазначити, що аналіз коефіцієнту автономії дає можливість зробити висновок про те, що підприємство в певний період має проблеми із виконанням зовнішніх зобов'язання за рахунок власних активів. Проте, можна вважати, що підприємство не є залежним від позикових коштів.

Продовження дод. А

Розрахунок ще одного важливого показника ділової активності приведено в таблиці А.3

Таблиця А.3

Показники ділової активності ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Показник	Значення показника для підприємства				
	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт рентабельності активів	0,34	0,29	0,23	0,39	0,89
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	63,54	1,02	0,48	0,87	1,87
Коефіцієнт рентабельності витрат	0,15	0,13	0,11	0,20	0,27
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,10	0,07	0,07	0,11	0,13

Джерело: складено автором за матеріалами звітності підприємства

Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність) характеризує рівень прибутку, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні згідно з балансом. Зменшення рівня рентабельності активів може свідчити про падаючий попит на продукцію підприємства й про пере-нагромадження активів. Рентабельність активів найбільшого значення набуває в 2019 р. Це можна пояснити тим, що на підприємстві протягом 2017-2019рр. спостерігається збільшення балансової вартості активів (збільшення вартості основних засобів). У 2018-2019рр. відбувалось значне розширення та оновлення обладнання для open space підприємства (закупівля комп'ютерів та меблів).

Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації товарів (робіт, послуг). Збільшення цього показника свідчить про зростання ефективності господарської діяльності ТОВ «МАРС УКРАЇНА», про що також свідчать інші показники коефіцієнт рентабельності власного капіталу та коефіцієнт рентабельності витрат. Це свідчить про те що ТОВ «МАРС УКРАЇНА» розвивається не дивлячись на загальну стагнацію економічного розвитку.

Додаток Б

Характеристика діючої нормативно–правової бази з трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Конституція України (основний закон). ВР України від 28.06.96 №30	Основний закон України	Загальні положення, що регулюють діяльність і функціонування підприємства, його правові засади
2	Указ Президента України № 303 «Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку та статистики»	Затверджений КМУ України проект Концепції побудови національної статистики України, Державної програми переходу на міжнародну систему обліку і статистики та пропозиції щодо матеріального, фінансового і кадрового забезпечення їх виконання	Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами
3	Постанова Кабінету Міністрів України № 326 «Про концепцію побудови національної статистики України та Державну програму переходу на міжнародну систему обліку і статистики»	Впровадити міжнародні стандарти у галузі обліку та звітності	Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами
4.	Угода про партнерство та співробітництво між Європейським співтовариством та Україною	Наближення діючого та майбутнього законодавства України до законодавства Співтовариства	Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами
5.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. ВР України (із змінами і доповненнями) від 16.07.99р. № 996-ХІУ	Основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві. Первинні облікові документи та реєстри бухгалтерського обліку. Загальні вимоги до фінансової звітності	Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами

Продовження дод. Б

1	2	3	4
6.	Інструкція “Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій” наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов’язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами
7.	Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV	Встановлює відповідно до конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб’єктів господарювання різних форм власності	Загальні положення, що регулюють діяльність і функціонування підприємства, його правові засади
8.	Закон України «Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу» 8.03.2004 р. № 94	Адаптація законодавства України з бухгалтерського обліку визначена пріоритетною сферою	Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами
9.	Розпорядження Кабінету Міністрів України № 911-р «Про схвалення стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» 24.10.2007 р. № 156-о	Підготовка пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо порядку застосування міжнародних стандартів	Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

Продовження дод. Б

1	2	3	4
10.	Податковий Кодекс України № 2755-VI від 2 грудня 2010 року	регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами
11	Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України» (щодо внесення змін до Закону України Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні») № 2214-VI 02.12.2010 р.	Право підприємства самостійно визначати доцільність застосування МСФЗ (крім випадків, коли обов'язковість застосування міжнародних стандартів визначена законодавством)	Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами
12	Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні» №912-VI 12.05.2011 р.	Встановлення сфери та порядку застосування МСФЗ в Україні	Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами

Джерело: розробка на основі [21,35,37].

Додаток В

Коригування сум доходів і витрат, пов'язаних із нарахуванням амортизації та списанням таких основних засобів протягом звітного року

Наприклад, на 31 грудня 2016 року у складі основних засобів на підприємстві було два об'єкти, від яких не очікують надходження економічних вигод у майбутньому:

	Автомобіль	Сейф
Первісна вартість, тис грн.	600	90
Знос, тис. грн.	450	70
Річна амортизація, тис. грн	50	10

При чому автомобіль було списано з балансу у червні 2017 року, а сейф залишається у складі основних засобів на кінець 2017 року.

У підсумку для виключення вказаних об'єктів зі складу основних засобів слід зробити такі записи, тис. грн.:

списання вартості об'єктів на початок року:

Дебет 44	«Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	170
Дебет 131	«Знос основних засобів»	520
Кредит 10	«Основні засоби»	690

—	сторнується амортизація об'єктів нарахована у 2017 році, тис.грн.	
Дебет	рахунків відповідних витрат	35

Кредит 131	«Знос основних засобів»	35
------------	-------------------------	----

— сторнується списання об'єкта 1 у 2017 році:

Дебет 976	«Списання необоротних активів»	125
-----------	--------------------------------	-----

Дебет 131	«Знос основних засобів»	475
-----------	-------------------------	-----

Кредит 10	«Основні засоби»	600
-----------	------------------	-----

Додаток Г

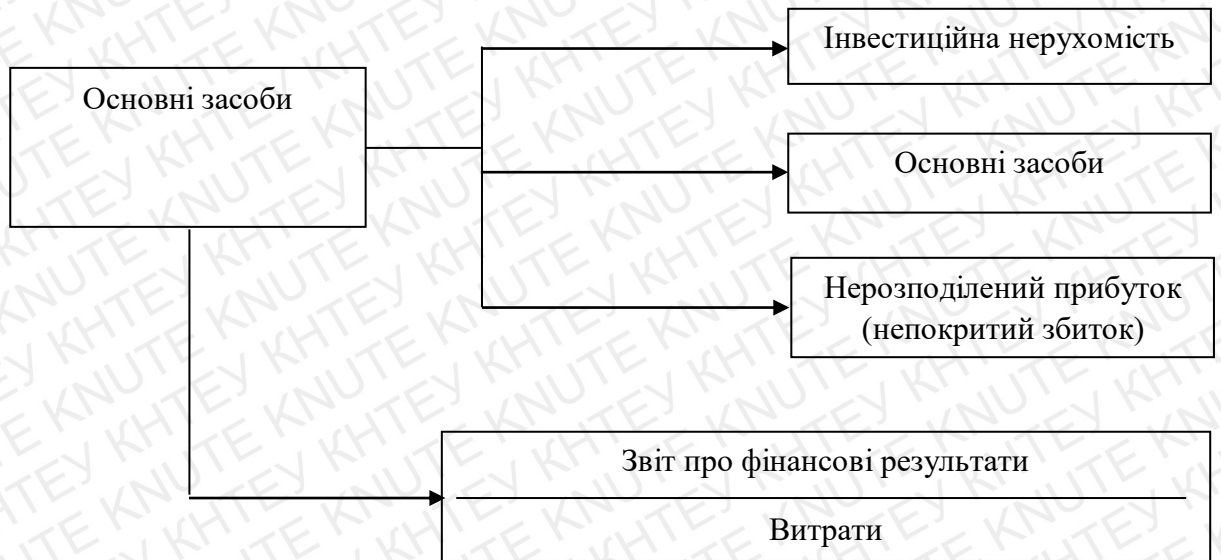


Рис. Трансформація статті «Основні засоби» на ТОВ «МАРС Україна»

Джерело: узагальнено автором на основі [9]

Додаток Д

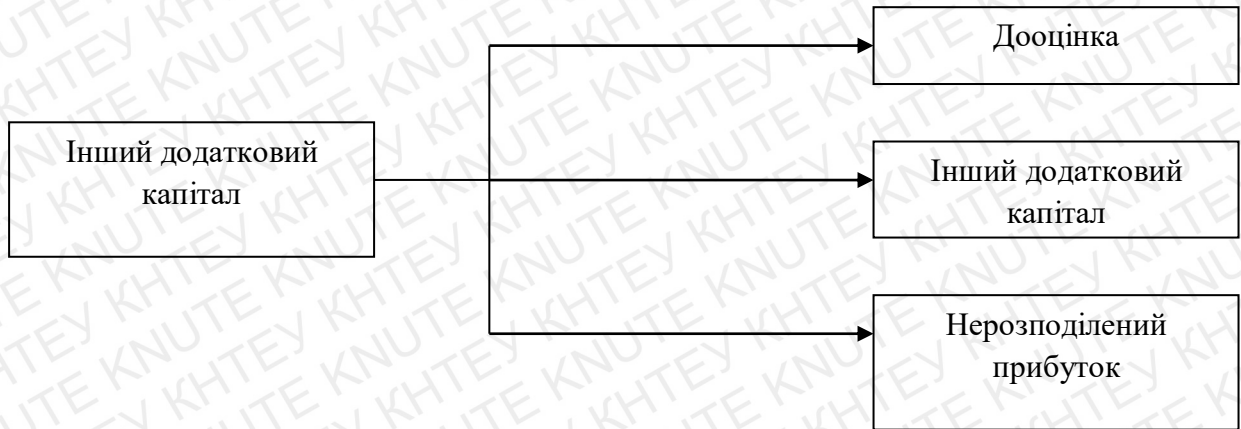


Рис. Трансформація статті «Інший додатковий капітал»

Джерело: узагальнено на основі [6,10]

Додаток Е

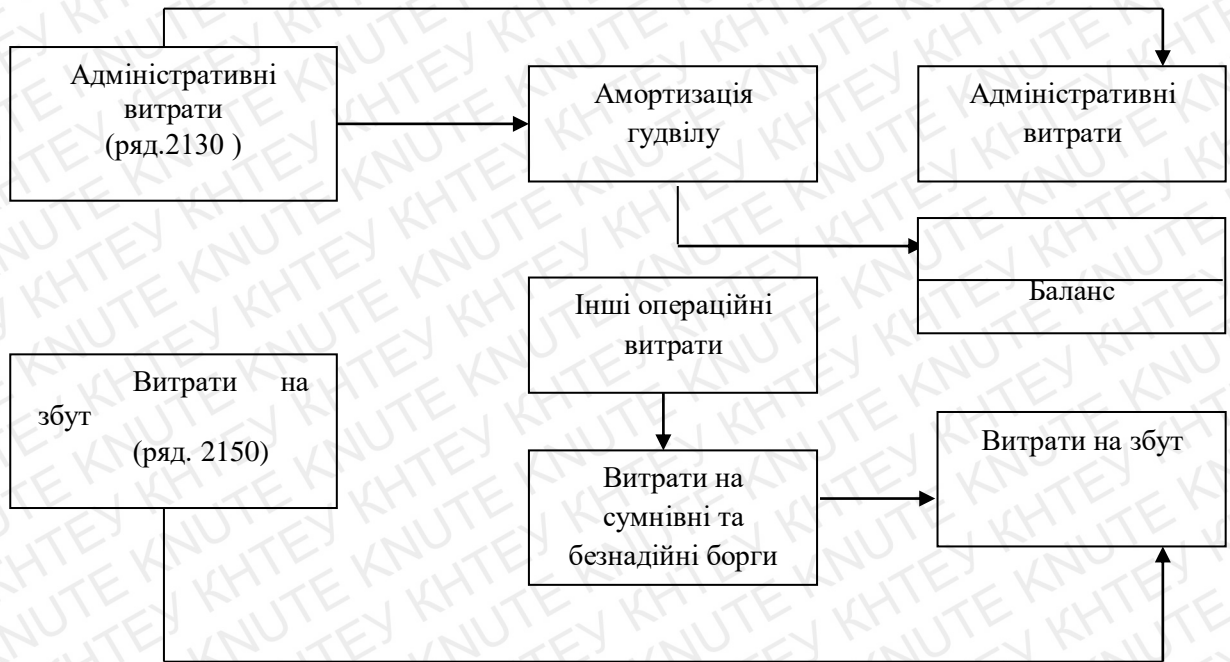


Рис. Трансформація адміністративних витрат та витрат на збут

Джерело: узагальнено на основі [6,9]

Додаток Ж

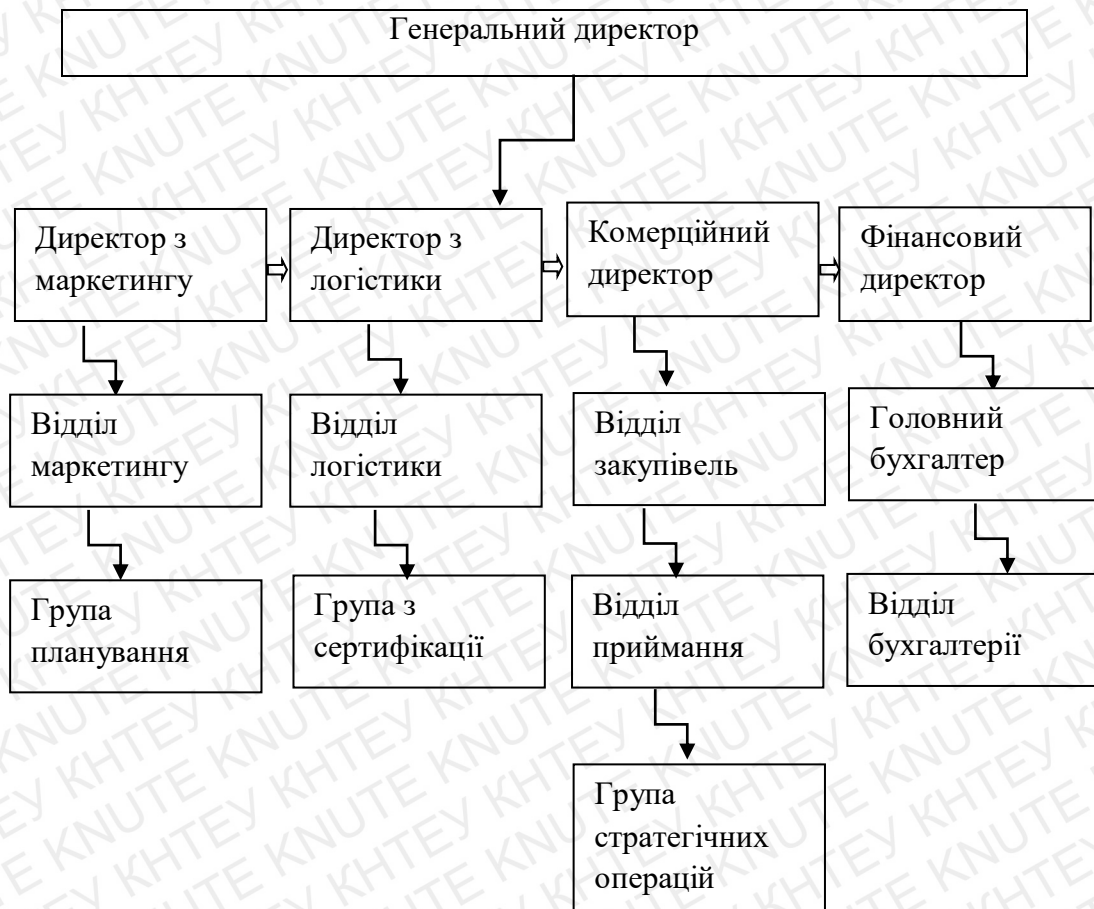


Рис. Організаційна структура ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Джерело: складено автором за матеріалами ТОВ «МАРС УКРАЇНА»

Додаток 3

Фінансова звітність ТОВ «МАРС УКРАЇНА» в період з 2015-2019 рр.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітання витрат до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	21638055		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	3210600000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля сировиною, продовольством і кондитерськими виробами	за КОДІФ	240		
Середня кількість працівників	151	за КВЕД	46 36		
Адреса, телефон	07400, Київська область, м. Бровари, вул. Кутузова, 127		4909040		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)					
Складено (друбитися позначку "ч" 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
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 026	2 026
Основні засоби	1010	18 691	14 783
первісна вартість	1011	37 057	34 566
знос	1012	18 366	19 783
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Надлишена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	53	53
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20 770	16 862
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	123 676	124 940
Виробничі запаси	1101	6 980	5 568
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	116 696	119 372
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	85 568	74 724
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 483	12 300
з бюджетом	1135	43 653	56 825
у тому числі з податку на прибуток	1136	43 398	51 625
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1155	-	47
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та її еквіваленти	1165	51 530	46 678
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	51 530	46 678
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахованих у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження дод. 3

інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	5 434	-
Усього за розділом II	1195	317 324	315 514
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	338 094	332 376

Пасив	Код рядка	На початок літнього періоду	На кінець літнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 300	14 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичен курсової різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53 453	(72 700)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видуваний капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	67 753	(58 400)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	40 000
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв майжевих виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяка-пору	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		40 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі заборгованості	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	216 079	179 926
розрахунками з бюджетом	1620	18	47
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	116	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	54 128	54 138
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	1 689
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	14 986
Усього за розділом III	1695	270 341	350 776
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	338 094	332 376

Керівник

Мельничук Михайло Георгійович

Головний бухгалтер

Колішко Наталія Валентинівна

Визначення в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження дод. 3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	(найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
				2016	01	01
				21638055		

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 157 064	1 720 700
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(759 554)	(1 122 458)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	397 510	598 242
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	42 059	5 469
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(163 690)	(148 309)
Витрати на збут	2150	(232 356)	(373 752)
Інші операційні витрати	2180	(159 986)	(74 331)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	7 319
збиток	2195	(116 463)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	288	729
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(482)	(181)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	7 867
збиток	2295	(116 657)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(6 832)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	1 035
збиток	2355	(116 657)	(-)

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	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(116 657)	1 035

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	51 529	52 458
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 559	13 868
Амортизація	2515	6 385	6 827
Інші операційні витрати	2520	485 559	523 239
Разом	2550	556 032	596 392

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

Мельничук Михайло Георгійович

Головний бухгалтер

Козляк Наталія Валентинівна

Продовження дод. 3

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Заявлені вигоди до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	КІЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2017	В1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	21638055	Р1
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами	за КОПФГ	5110600000	240
Середня кількість працівників	156	за КВЕД	4636	
Адреса, телефон	Олега Ольжича, буд. 127, м. БРОВАРИ, КІЇВСЬКА обл. 07403			
Односторонній вибір: тис. грн. без десятикового знаку (окремі розділи IV. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), розповсюдженні якого надаються в гривнях з копійками) Складено (пробити позначку "x" у відповідній колонці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		4909040		
				V

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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незвершені капітальні інвестиції	1005	2 026	2 026
Основні засоби	1010	14 783	29 525
первісна вартість	1011	34 566	51 548
знос	1012	19 783	22 023
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомість	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомість	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	53	53
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у депозитованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 862	31 604
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	124 940	90 221
Виробничі запаси	1101	5 568	6 002
Незвершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	119 372	84 219
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	74 724	74 536
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 300	22 615
з бюджетом	1135	36 825	30 634
у тому числі з податку на прибуток	1136	51 625	30 403
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	47	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 678	87 650
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	46 678	87 650
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Чиста перестраховка у страхових резервах у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження дод. 3

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	315 514	325 056
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	332 376	357 260

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (щайовий) капітал	1400	14 300	14 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емсійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(32 700)	47 772
Неоплачений капітал	1425	()	()
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(58 400)	62 072
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	40 000	40 000
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних вищитат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привілейний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяк-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	40 000	40 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	279 926	174 614
розрахунками з бюджетом	1620	47	68
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	132
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	54 128	54 128
Поточна кредиторська зборгованість за внутрішніх розрахунки	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 639	1 841
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 986	24 405
Усього за розділом III	1695	350 776	255 188
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	332 376	357 260

Керівник

Мельничук Михайло Георгійович

Головний бухгалтер

Степанюк Оксана Анатоліївна

1 Визначається в порядку, встановленому центральними органами виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження дод. 3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	01	01
			21638055		

(найменування)

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
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 709 934	1 157 064
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</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	(951 139)	(759 554)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	758 795	397 510
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	32 507	42 059
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(251 516)	(163 690)
Витрати на збут	2150	(298 841)	(232 356)
Інші операційні витрати	2180	(120 518)	(159 986)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	120 427	-
збиток	2195	(-)	(116 463)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 243	288
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(482)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	122 670	-
збиток	2295	(-)	(116 657)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 222)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	121 448	-
збиток	2355	(-)	(116 657)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	121 448	(116 657)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	51 718	51 529
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 748	12 559
Амортизація	2515	7 084	6 385
Інші операційні витрати	2520	602 325	485 559
Разом	2550	670 875	556 032

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

Мельниченко Михайло Георгійович

Головний бухгалтер

Степанів Олександр Анатолійович

Продовження дод. 3

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітний вплив до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	ХІЛІВСЬКА	за ЄДРПОУ	21638055		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	3210600000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 136	за КВЕД	46 36		
Адреса, телефон	Олега Омківка, буд. 127, м. БРОВАРИ, ХІЛІВСЬКА обл., 07403		4909040		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Зиту про фінансові результати (Зиту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					у

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ризка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 026	-
Основні засоби	1010	29 525	27 936
первісна вартість	1011	51 548	56 737
шос	1012	22 023	28 801
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 об'являються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	53	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові депозитні заборгованості	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок кредитів у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	31 604	27 936
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	90 221	126 309
Виробничі запаси	1101	6 002	5 675
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	84 219	120 634
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити пррестраховування	1115	-	-
Вексел одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	74 536	80 155
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	22 815	32 694
з бюджетом	1135	50 948	24 850
у тому числі з податку на прибуток	1136	50 717	23 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	30
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	87 650	189 447
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	87 650	189 447
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховки у страхових резервах у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань:	1181	-	-
резервах фондів або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження дод. 3

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	325 970	453 485
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	357 574	481 421

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіюний) капітал	1400	14 300	14 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Емсійний дохід	1411	-	-
Нікотичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непозитивні збитки)	1420	45 671	164 358
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Витлучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	59 971	178 658
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	40 000	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв майжевих виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	40 000	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	177 029	240 325
розрахунками з бюджетом	1620	68	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	132	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	54 128	54 128
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 841	2 958
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комерційні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24 405	3 350
Усього за розділом III	1695	257 603	302 763
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	357 574	481 421

Керівник:

Мельничук Михайло Георгійович

Головний бухгалтер:

Грухаль Світлана Іванівна

Г - Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження дод. 3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			21638055		
(найменування)					

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 210 723	1 709 934
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 314 134)	(951 139)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	896 589	758 795
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 935	32 507
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(242 142)	(251 516)
Витрати на збут	2150	(348 226)	(298 841)
Інші операційні витрати	2180	(170 526)	(120 518)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	141 630	120 427
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 452	2 243
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	145 082	122 670
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(27 005)	(1 222)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	118 077	121 448
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	118 077	121 448

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	66 592	51 718
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 571	9 748
Амортизація	2515	9 238	7 084
Інші операційні витрати	2520	673 493	602 325
Разом	2550	760 894	670 875

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

Мельничук Михайло Георгійович

Головний бухгалтер

Грухаль Світлана Іванівна

Продовження дод. 3

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рр. мм. дд.)	16.12.2018
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДИНИМ ДІЯЛЬНИМ ДОКУМЕНТОМ	163888
Організаційно-правову форму господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОДІ У	3210600000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	156	за КВЕД	46 36
Адреса, телефон	Одеса Ошкєвля буд 117, м БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл. 07403		4909040
Одиниця виміру тис. грн без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	27 936	41 627
первісна вартість	1011	56 737	76 713
знос	1012	28 801	35 086
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27 936	41 627
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	126 309	200 406
Виробничі запаси	1101	5 675	6 638
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	120 634	193 768
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	80 155	192 898
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	32 694	173 218
з бюджетом	1135	24 850	1 977
у тому числі з податку на прибуток	1136	23 713	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з відрочених доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	30	3 410
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	189 447	165 336
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	189 447	165 336
Витрати майбутніх періодів	1170	-	149
Часть перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження дод. 3

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	453 485	737 394
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	481 421	779 021
Пасив	Код ринка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіновий) капітал	1400	14 300	14 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довірях	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	164 358	407 734
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	178 658	422 034
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привозний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяк-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	240 325	311 499
розрахунками з бюджетом	1620	2	13 861
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	13 856
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	54 128	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 958	20 111
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 350	11 516
Усього за розділом III	1695	302 763	356 987
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	481 421	779 021

Керівник

Головний бухгалтер

Виконавчий порядок, погодженому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Чернишова
Наталія
Віталівна

Чернишова Наталія Віталівна

Петрова Світлана Олександрівна



Продовження дод. 3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
			21638055		
			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(назва)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 263 385	2 210 723
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 850 089)	(1 314 134)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 413 296	896 589
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 631	5 935
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(202 408)	(242 142)
Витрати на збут	2150	(677 207)	(348 226)
Інші операційні витрати	2180	(205 411)	(170 526)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	359 901	141 630
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 158	3 452
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 452)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	362 607	145 082
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(66 107)	(27 005)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	296 500	118 077
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	296 500	118 077

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	96 888	66 592
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 740	11 571
Амортизація	2515	12 536	9 238
Інші операційні витрати	2520	959 863	673 493
Разом	2550	1 085 027	760 894

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

Чернишова
Наталія
Віталіївна

Чернишова Наталія Віталіївна

Петрова Світлана Олександрівна

Продовження дод. 3

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	2019, грудень, 31	КОДН	
Територія	КИЇВСЬКА	за КОДПФ	3210600000	КОДН	10030055
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	КОДН	4636
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля ївхаром, школядом і кондитерськими виробами	за КВЕД	4636		
Середня кількість працівників	1 175				
Адреса, телефон	вулиця Олега Онкієнка, буд. 127 м. БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл., 07403		4909040		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 "у" у відповідній клітинці) за положенням (стандартом) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Кст за ДКУ 1 1801601

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	1 980
первісна вартість	1001	-	3 394
накопичена амортизація	1002	-	1 414
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Осередні засоби	1010	41 627	41 218
первісна вартість	1011	76 713	86 893
знос	1012	35 086	45 675
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомісті	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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	3 667
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	41 627	46 865
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	200 406	169 493
Виробничі запаси	1101	6 638	8 549
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	193 768	160 946
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахованими	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	192 898	259 910
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	173 218	22 710
з бюджетом	1135	1 977	98
у тому числі з податку на прибуток	1136	17	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	3 410	2 193
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	165 336	393 850
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	165 336	393 850
Витрати майбутніх періодів	1170	149	68
Частина перестрахованих у страхових резервах: у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належаних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження дод. 3

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	737 394	1 050 324
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	779 021	1 097 189
Пасив	Код	На початок	На кінець
I	рр/кк	звітнього періоду	звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 300	14 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емсійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокріплений збиток)	1420	407 734	398 847
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Виключений капітал	1440	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	422 034	413 147
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банку	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Вигодна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв наявних витрат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привілейний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банку	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	311 499	450 036
розрахунками з бюджетом	1620	13 861	29 889
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 856	23 468
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	146 500
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	20 111	47 017
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 516	10 600
Усього за розділом III	1695	356 987	684 042
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незалежного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	779 021	1 097 189

Чернішова

Головний бухгалтер

Визначено за підписом державного центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Чернішова Наталія Віталівна

Петрова Світлана Олександрівна



Продовження дод. 3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"	(забльовування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
				2020	01	01
				21638055		
				ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			Форма №2 Код за ДКУД			
за Рік 2019 р.			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	3 717 226	3 263 385
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 851 511)	(1 850 089)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 865 715	1 413 296
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	59 203	31 631
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(269 059)	(202 408)
Витрати на збут	2150	(923 019)	(677 207)
Інші операційні витрати	2180	(232 338)	(205 411)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	500 502	359 901
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	7 158
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 485)	(4 452)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	499 017	362 607
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(89 969)	(66 107)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	409 048	296 500
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	409 048	296 500

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	127 909	96 888
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 346	15 740
Амортизація	2515	18 414	12 536
Інші операційні витрати	2520	1 259 746	959 863
Разом	2550	1 424 415	1 085 027

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	-	-



ЕП
Чернишова
Наталія
Віталіївна

Чернишова Наталя Віталіївна

Петрова Світлана Олександрівна