

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку і оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ПІДГОТОВКА ТА ПОДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ»

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

Самсоненко Назар
Миколайович

Науковий керівник
кандидат економічних наук

Найдьонова Наталія
Володимирівна

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

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна

«_____» _____ 2020 р.

**Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентів**

Самсоненко Назар Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Підготовка та подання інтегрованої звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

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

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи поглиблення теоретико-методичних основ підготовки та подання інтегрованої звітності та розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення на прикладі підприємства - суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

Об'єкт дослідження є інтегрована звітність, як самостійна форма звітності.

Предмет дослідження є підготовка та подання інтегрованої звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

4. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та роль інтегрованої звітності у формуванні іміджу підприємства

1.2. Міжнародні та національні регламенти інтегрованого звітування

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУ В АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

2.1. Передумови організації та методики обліку діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» з метою інтегрованого звітування

2.2. Інформаційне забезпечення формування нефінансових показників інтегрованої звітності

2.3. Обліково-інформаційне забезпечення формування фінансових показників інтегрованої звітності

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУ В АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

3.1. Удосконалення організації та методики формування фінансових показників діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

3.2. Удосконалення організації та методики формування нефінансових показників діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

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.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.11.2019 18.12.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «26» грудня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н.В. Найдьонова.

9. Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько.

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Н.М. Самсоненко.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н.В. Найдьонова.

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Самсоненка Н.М. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

« _____ » грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА	
1.1. Економічна сутність та роль інтегрованої звітності у формуванні іміджу підприємства.....	12
1.2. Міжнародні та національні регламенти інтегрованого звітування.....	19
Висновки за розділом 1.....	20
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУ В АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»	
2.1. Передумови організації та методики обліку діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» з метою інтегрованого звітування.....	26
2.2. Інформаційне забезпечення формування нефінансових показників інтегрованої звітності	34
2.3. Обліково-інформаційне забезпечення формування фінансових показників інтегрованої звітності.....	39
Висновки за розділом 2.....	40
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУ В АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»	
3.1. Удосконалення організації та методики формування фінансових показників діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ».....	40
3.2. Удосконалення організації та методики формування нефінансових показників діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ».....	47
Висновки за розділом 3.....	54
ВИСНОВКИ.....	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	59
ДОДАТКИ.....	64

ВСТУП

Актуальність обраної теми полягає в тому, що інтегрована звітність всебічно відображає процес створення стійкої вартості, яка може залишитися за межами традиційної фінансової звітності просто через короткострокову природу фінансових даних, і відповідно створює істотний вплив на прийняття рішення користувачами, що в свою чергу відображається на іміджі підприємства. Крім того, аналіз динаміки інтегрованих звітів за даними Corporate Register представлений у додатку А свідчить про те, що прийняття Міжнародних основ інтегрованої звітності (далі - МОІЗ) зростає швидкими темпами по всьому світу. Якщо в 2012 р. було опубліковано всього 55 інтегрованих звітів, то в 2014, тобто після офіційного затвердження МОІЗ, кількість розміщених у базах інтегрованих звітів склало вже 270, а в 2016 р. – більше 500 [1]. Питання інтегрованої звітності в Україні досліджували, зокрема: Л.Н. Герасимова, О.С. Коробкова, Н.Н. Балашов, В.А. Меліхов. В зв'язку з розвитком глобальних взаємозв'язків та зміною підходів до розуміння інтегрованої звітності дана тематика потребує перегляду змісту та визначення переваг та недоліків існуючої моделі інтегрованої звітності, які пов'язані з розробкою і впровадженням моделі інтегрованої звітності в світі та в Україні.

Суб'єктом дослідження виступає АТ «Укразалізниця». Транспортна система є важливою складовою економіки країни, однією з її базових галузей. Статистичні дані міністерства інфраструктури України про українські залізниці свідчать про наступне: у 2019 році вантажообіг перевезень залізничним транспортом склав 77,6 % від загального обсягу вантажних перевезень в Україні (крім трубопровідного транспорту), а залізничний пасажирообіг - 30,7 % від загального пасажирообігу (крім міського електричного транспорту). Крім того, середня кількість 266,3 тис. працівників, відправлено пасажирів за 2019 рік - 149,6 млн. осіб, а також перевезено вантажів за 2019 рік – 312,4 млн. тонн. (Дод. Б)

Мета випускної кваліфікаційної роботи – поглиблення теоретико-методичних основ підготовки та подання інтегрованої звітності та розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення на прикладі підприємства - суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

Поставлена мета досягається завдяки вирішенню таких завдань: розкриття сутності та ролі інтегрованої звітності у формуванні іміджу підприємства; дослідження міжнародних та національних регламентів інтегрованого звітування; встановлення передумов організації та методики обліку діяльності підприємства з метою інтегрованого звітування; опрацювання обліково-інформаційного забезпечення формування фінансових та нефінансових показників діяльності підприємства; удосконалення організації та методики формування фінансових показників підприємства і аналогічним чином удосконалення організації та методики формування нефінансових показників діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є інтегрована звітність, як самостійна форма звітності.

Предметом дослідженням є підготовка та подання інтегрованої звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Наукова гіпотеза полягає у доведенні взаємозв'язку між фінансовими та нефінансовими показниками, після чого комплексність отриманих даних дозволяє приймати правильне рішення заінтересованим особам

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в розробці теоретико-методичних положень та практичних рекомендацій з підготовки інтегрованої звітності, створення методичного інструментарію представлення у ній фінансової та нефінансової інформації про результати діяльності, стратегії та потенційного розвитку бізнесу для задоволення інформаційних потреб зацікавлених сторін. На основі проведеного нами дослідження було запропоновано такі удосконалення щодо фінансового та виробничого капіталу, які наведені в інтегрованому звіті Товариства, як: здійснення детальнішого аналізу

ризиків та можливостей шляхом їх категоризації та встановленням пріоритетності, а також за допомогою SWOT-аналізу. Крім того, забезпечення звіту додатковими показниками, такими як, коефіцієнт оновлення основних засобів, коефіцієнти приросту, надходження й вибуття, а також, коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання.

Удосконалення нефінансових показників в інтегрованому звіті Товариства супроводжується використанням блок-схеми комплексного аналізу об'єктів інтелектуальної власності, яка буде відображати розділи внутрішньої звітності щодо вартості активів Товариства за допомогою таких видів звітності, як комплексні стратегічні управлінські звіти, сегментні стратегічні управлінські звіти, оперативні стратегічні управлінські звіти, які в свою чергу будуть основою для прийняття рішень у сфері людського, інтелектуального капіталу та повніше розкривати дані капітали в інтегрованому звіті., а також, звернути увагу, на «Skandia Navigator», яка формує інформацію про інтелектуальний капітал в звітності та передбачає поєднання процесів, пов'язаних зі створенням інтелектуального капіталу, стратегії компанії.

Методи дослідження обрано з огляду на поставлені мету і завдання, з урахуванням об'єкта і предмета дослідження. Методологічною основою є методи і прийоми наукового пізнання, в основі яких лежить загальнонауковий діалектичний метод (підрозділи та 1.1., 1.2., 1.3., 2.1. та ін.). Використовувалися також системно–структурний, економіко–правовий (підрозділи 1.2., 1.3., 2.1., 2.2, 2.3., 3.1), порівняльний (підрозділи 1.3.), формально–логічний (підрозділи 3.2., 3.3.), аналогії та моделювання (підрозділи 1.3., 2.1., 3.3.), соціологічний (підрозділи 1.1., 3.1., 3.3.), статистичний (підрозділ 2.1.) та інші методи.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в розробці сучасного методичного забезпечення процесу підготовки та подання інтегрованої звітності для створення системи інформації про різні аспекти результативності діяльності організації, аналізу, оцінки, контролю та

обґрунтування стратегічних управлінських рішень зовнішніми і внутрішніми суб'єктами бізнес відносин. Визначено підходи до інтеграції інформації з урахуванням зацікавлених сторін.

Інформаційною базою дослідження виступають: нормативно – правові акти України в області подання інтегрованої звітності, бухгалтерської (фінансової) та нефінансової звітності; первинна документація підприємства, реєстри обліку, звітність підприємства-суб'єкта міжнародного бізнесу, нормативно -правові акти, статистичні матеріали Державної служби статистики України, інформаційно -аналітичні матеріали консалтингових компаній та міжнародних організацій, результати авторських досліджень нефінансової звітності українськими та іноземними вченими.

Результати досліджень пройшли апробацію шляхом написання статті «Економічна сутність та роль інтегрованої звітності у формуванні іміджу підприємства» та представленням її у збірнику статей КНТЕУ, що відображено у випускній кваліфікаційній роботі.

Структура роботи. Структура роботи підпорядкована меті та завданням дослідження. Робота складається із вступу, трьох розділів, семи підрозділів, висновків і пропозицій, а також списку використаних джерел, загальний обсяг роботи становить 204 сторінок, з них основного тексту 56 сторінок. Список використаних джерел нараховує 50 найменувань.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та роль інтегрованої звітності у формуванні іміджу підприємства

Що ж таке інтегрована звітність? Перш ніж відповісти на це питання, нам слід для початку розібратися в історії її виникнення та з'ясувати, як визначають українські науковці дану термінологію. В останнє десятиліття намітилася яскраво виражена динаміка зростання числа компаній, які почали складати і публікувати інтегровану звітність. Причому склад її був досить неоднорідним, перш за все це стосувалося набору нефінансових показників, які в ній значилися. Виникло чимало запитань також в достовірності цієї інформації. В результаті з'явилася реальна необхідність в стандартизації інтегрованої звітності компаній. Для цих цілей у 2010 році було створено Міжнародну раду з інтегрованою звітності (International Integrated Reporting Council - IIRC). Ініціаторами створення стали Міжнародна федерація бухгалтерів (IFAC), Ініціатива щодо глобальної звітності (Global Reporting Initiative - GRI), учасники проекту «Облік для стійкості» (A4S), Міжнародна організація по стандартам (ISO) та ін. Ця Рада, як зазначається в одному з документів (в «Консультаційному проекті міжнародної структури. Інтегрована звітність»), являє собою «глобальну коаліцію регулюючих органів, інвесторів, компаній, розробників стандартів, бухгалтерів і бухгалтерських фірм» [2]. Рада розробила «Міжнародний стандарт інтегрованої звітності» (далі – Стандарт) [3]. Він включає в собі короткий опис вимог, заснованих на принципах інтегрованої звітності, і п'ять розділів документа: огляд; фундаментальні концепції; провідні принципи; структурні елементи; підготовка і презентація; а також глосарій і додатки. Звертаємо вашу увагу, що розробники даного документа характеризують дану форму звітності, як призначену «переважно для

постачальників фінансового капіталу, оскільки він підтримує їх оцінки розподілу фінансового капіталу». Однак, віддаючи належне цим користувачам, автори документа вважають, що інтегрована звітність буде корисна і іншим зацікавленим сторонам (співробітникам компаній, її клієнтам, місцевим громадам, законодавчим та регулятивним структурам і т.п.). Таким чином, інтегрована звітність істотно відрізняється від звичайної, тобто фінансової звітності. Вона, на відміну від останньої, містить інформацію, важливу для управління не тільки фінансовим капіталом, а й виробничим, інтелектуальним, людським, соціально-репутаційним і природним капіталом, має вищий рівень прозорості, розкриває, крім відомостей, що відносяться до звітного періоду і короткострокових перспектив компанії, також можливості, пов'язані зі середньостроковою і довгостроковою діяльністю.

Варто зазначити, як визначають інтегровану звітність науковці та сам Стандарт інтегрованої звітності. Перше, загальноприйняте поняття інтегрованої звітності, було надане Комітетом з міжнародної інтегрованої звітності (далі - МСІЗ), згідно визначення якого – це процес, який призводить до подання організацією відомостей, які виражаються у випуску періодичного інтегрованого звіту про створення цінності протягом певного часу [4]. На сьогодні в МСІЗ наведене більш розширене визначення інтегрованої звітності, а саме – процес, заснований на інтегрованому мисленні, в результаті якого створюється періодичний інтегрований звіт організації про створення вартості протягом тривалого часу і пов'язані з ним документи, які стосуються аспектів створення вартості. Таким чином, в стандарті інтегрована звітність трактується як процес, продуктом якого є інтегрований звіт. Проте, з визначення, наведеного в стандарті, не зовсім зрозуміло, які пов'язані документи мають бути в складі інтегрованого звіту. Відповідно до визначення поняття інтеграція, наведеному в філософському словнику, інтеграція - це об'єднання в ціле будь-яких окремих частин; об'єднання

та координація дій різних частин цілісної системи; процес упорядкування, узгодження та об'єднання структур і функцій у цілісній системі [5].

На думку Т. Лессидренска – керівника програми з ділової етики Global Reporting Initiative (GRI), «інтегрований звіт – це, насамперед, стратегічний аналіз, тобто практично управлінська звітність, платформа для управління компанією» [6]. Х. Драгер, менеджер із зовнішніх відносин IIRC, зазначає, що «інтегрований звіт – це такий звіт, який розповідає про стратегічні напрямки розвитку компанії і про те, як вона працює з ресурсами» [7]. Більш змістовне трактування інтегрованого звіту наведено Л.Н. Герасимовою та О.С. Коробковою, які зазначають, що інтегрований звіт – це єдиний документ, в якому відображається істотна і точна інформація про стратегію компанії, систему корпоративного управління і показники її діяльності в соціальній, економічній та екологічній сферах [8]. Наведене дозволяє стверджувати, що на відміну від управлінської звітності, яка складає «комерційну таємницю» компанії, інтегрований звіт, є відкритим документом, націленим, насамперед, на задоволення інформаційних потреб зовнішніх користувачів. В міжнародному стандарті інтегрованої звітності, інтегрований звіт трактується як відображення того, яким чином стратегія, управління, виконання та перспективи організації в контексті зовнішнього середовища ведуть до створення цінності протягом коротко-, середньо- та довгострокового періодів. Балашова Н.Н. та В.А. Меліхов визначають інтегрований звіт, як єдиний когерентно-уніфікований документ, в якому відображається істотна і точна інформація про стратегію підприємства, систему управління на всіх рівнях і взаємопов'язані показники в економічній, соціальній, інноваційній, кадровій і екологічній сферах діяльності [9].

Отже, під інтегрованою звітністю пропонуємо розуміти процес збору, консолідації, узагальнення та аналізу кількісних та якісних показників, що характеризують соціо-еколого-економічну та фінансово-господарську діяльність підприємства, в результаті якого створюється періодичний інтегрований звіт, який

містить корисну інформацію про створення вартості в коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі. Ключовим поняттям даного визначення і основним завданням інтегрованої звітності є інтегрований звіт, значення якого полягає у поясненні постачальникам фінансового капіталу, як організація створює вартість протягом довготривалого часу. Як наслідок, він містить відповідну фінансову та іншу інформацію.

Інтегрований звіт корисний для всіх зацікавлених сторін, яким важлива здатність організації створювати вартість протягом довгого часу, включаючи співробітників, клієнтів, постачальників, бізнес-партнерів, місцеві спільноти, законодавчі та регулятивні структури і осіб, що визначають державну політику. Метою інтегрованого звіту є надання інформації про ресурси і взаємини, які використовує і на які впливає організація. Також він прагне пояснити, як організація взаємодіє із зовнішнім середовищем і капіталами для створення вартості протягом короткострокового, середньострокового і довгострокового періоду. Крім того, уваги варті висновки Глобальної асоціації фахівців з інвестицій CFA Institute, які корелюють задачі, що потребують розкриття компанією в інтегрованій звітності та підтверджують істотність інформації, яку надають нефінансові показники, а також сприяють кращому розумінню безпосередньо керуючим компаній на що звертають увагу інвестори для їх подальшого залучення (Дод. В) [10].

Успіхи в діяльності будь-якої компанії в першу чергу залежать від наявного в її розпорядженні капіталу та ефективності його використання. Тому варто дослідити безпосередньо складові інтегрованого звіту, а саме капітали, оскільки вони формують зміст. Зазначаємо, що організаціям, що ведуть підготовку інтегрованого звіту, необов'язково застосовувати дану категоризацію, вона є змодельованою для розуміння користувачів. Стандарт визначає капітал, як запас вартості, який збільшується, зменшується або трансформується в результаті діяльності організації. Це може проявлятися в ситуації, коли фінансовий капітал

організації збільшується, вона отримує прибуток, а якість її людського капіталу підвищується при навчанні співробітників.

Стандарт ділить капітали на фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний і природний капітали. Перейдемо до виваженого розкриття складових інтегрованого звіту. Наведені визначення по одним їх видам збігаються з раніше прийнятими в економічній літературі, а по іншим - в їх трактуваннях є відмінності. Дані відмінності, зміст та оцінка впливу кожного з капіталу вважаємо за доцільне розкрити в Додатку Г.

Не всі капітали в рівній мірі значимі або мають відношення до всіх організацій. Незважаючи на те, що більшість організацій в тій чи іншій мірі взаємодіє з усіма капіталами, ця взаємодія може бути відносно невеликою або ж непрямою, отже, її необов'язково включати в інтегрований звіт.

На нашу думку, варто розкрити основні переваги інтегрованої звітності для компанії, а саме: збереження довгострокових клієнтів. Інтегрована звітність є одним із ключових факторів збереження довгострокових відносин у вигляді упровадження політики, яка несе із собою якісну ділову практику й прозорість; мотивація та захист працівників. Більшість компаній пам'ятає, що найсильніший актив – це люди. Підключаючи працівників до процесу прийняття рішень і визнаючи людський капітал важливим елементом інтегрованої звітності, компанія отримує зворотній зв'язок від своїх працівників та створює додаткову вартість для інвесторів; одержання доступу до кредитування. Інтегрований звіт, який відповідає дійсності значно полегшує фінансування, оскільки партнери мають розширений доступ до детальної інформації про компанію – не лише у вигляді її фінансових звітів; визначення ризиків і можливостей. Інтегрована звітність допомагає скласти краще уявлення про бізнес-модель компанії, окреслює прогалини, які потрібно заповнити, і стимулює інноваційне мислення.

Отже, можна стверджувати, що інтегрована звітність, безумовно, допомагає менеджерам приймати найкращі ділові рішення. За допомогою поліпшеної

прозорості стейкхолдери мають повніше уявлення про безліч компонентів, окрім маржі прибутку, які також слугують індикаторами успішності бізнесу. Інтегрована звітність дає інвесторам упевненість, що перед ними компанія, яка заслуговує на довіру, орієнтована на ріст і яка ретельно оцінює свою діяльність, етично й екологічно відповідальна, а не просто прагне до короткострокового росту.

В нашому дослідженні ми розкрили зміст інтегрованої звітності, а саме під інтегрованою звітністю пропонуємо розуміти процес збору, консолідації, узагальнення та аналізу кількісних та якісних показників, що характеризують соціо-еколого-економічну та фінансово-господарську діяльність підприємства, в результаті якого створюється періодичний інтегрований звіт, який містить корисну інформацію про створення вартості в коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі. Були досліджені складові об'єкти даної звітності, а саме фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний і природний капітали.

1.2. Міжнародні та національні регламенти інтегрованого звітування

Проблема практичного застосування інтегрованої звітності, яка на сьогодні стала загально визнаною основою державної політики та корпоративної стратегії, є надзвичайно актуальною. Посилення державного регулювання в екологічній та соціальній сфері, а також підвищення соціальної свідомості призводять до підвищених вимог до соціально орієнтованої діяльності компаній. Для інвесторів, громадськості та інших зацікавлених сторін недостатньо просто бачити фінансові показники. Вони потребують прозорості та чіткої інформації про вплив компаній на навколишнє середовище та клімат, дотримання прав людини, заходи щодо запобігання корупції тощо. Відповіддю на запити щодо інформації від усіх залучених сторін було розширення формату традиційної фінансової звітності та включення нефінансових показників, а також поява таких видів звітності, як соціальна, екологічна, інтегрована звітність тощо.

Більшість нинішніх рекомендацій щодо нефінансової звітності розробляються такими неурядовими організаціями, як Рада зі стандартів зміни клімату (CDSB), Глобальна ініціатива звітності (GRI), Рада з питань бухгалтерського обліку сталого розвитку (SASB) та інші. Вони є консультативними та спрямовані на конкретні аспекти сталого розвитку або конкретні сектори економіки. Вони призначені для заохочення та підтримки компаній розкривати інформацію ESG, яка спрямована на інвесторів та зацікавлені сторони, а не на регуляторні органи. У той же час вимоги до звітності мають суттєві переваги, оскільки вони можуть створити рівні умови та гарантувати, що компанії, які розкривають інформацію про сталий розвиток, не зазнають негативних змін.

Основою для складання інтегрованої звітності є стандарти: міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS International Financial Reporting Standard); міжнародний стандарт інтегрованої звітності (<IR> International Framework); міжнародний стандарт зі звітності у сфері сталого розвитку Global Reporting Initiative (GRI SRS, основний варіант відповідності (Core)); міжнародний стандарт взаємодії із зацікавленими сторонами серії AA1000 (Institute of Social and Ethical AccountAbility); стандарту ISO 26000:2010 «Керівництво з соціальної відповідальності»; цілі сталого розвитку ООН, що релевантні для діяльності залізничного транспорту (останній стандарт характерний для підприємства, яке ми досліджуємо).

Міжнародний стандарт інтегрованої звітності (<IR> International Framework). Метою цього стандарту є встановлення провідних принципів і елементів змісту, що визначають загальний зміст інтегрованого звіту, а також пояснення фундаментальних концепцій, що лежать в їх основі, а саме, стандарт: визначає інформацію, яка повинна бути включена в інтегрований звіт з метою оцінки здатності організації створювати вартість; не встановлює порівняльні показники для таких аспектів, як якість стратегії організації або результати її діяльності;

переважно призначений для застосування в приватному секторі комерційними компаніями будь-якого масштабу, однак, також може застосовуватися в адаптованому вигляді в державному секторі і некомерційними організаціями (Дод. Д).

Зміст інтегрованого звіту підприємства залежить від сфери її діяльності і навколишнього її середовища та від управлінських рішень менеджерів підприємства. Інтегрований звіт пов'язаний з іншими звітами і комунікаціями, необхідними тим чи іншим зацікавленим користувачам. Різні види капіталу (фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціальний та природний), які використовує організація і на які вона впливає, її бізнес-модель і процес створення цінності протягом часу в сукупності з принципами формування звіту визначають його структуру і зміст. Ключові елементи звітності наведені в Додатку Е.

Процес формування інтегрованої звітності може починатися після складання фінансової звітності, оскільки вона повинна визначати стратегію підприємства, спираючись на аналіз досягнутих результатів в звітному періоді. Інформаційною базою для аналізу результатів діяльності підприємства є фінансова звітність. Паралельне формування фінансової та інтегрованої звітності можливо тільки на етапі аудиторської перевірки фінансової звітності організацій. Виправлення, що вносяться до фінансової звітності, повинні бути враховані і в інтегрованій звітності. Дотримання всіх етапів підготовки інтегрованої звітності є необов'язковим, та залежить від мети складання звітності.

Проведення верифікації (зовнішнього підтвердження), як правило, здійснюється з використанням спеціальних стандартів серії Account Ability (AA1000), розроблених британським Інститутом підзвітності (Accountability Institute).

Їх відмінною особливістю є системний підхід до організації взаємодії із зацікавленими сторонами, як до чинника підвищення якості управління та звітності. У систему входять такі нормативні документи:

- стандарт принципів підзвітності AA1000APS (The AA1000 Account Ability Principles Standard) є основою для розпізнання та виявлення компаніями найбільш важливих проблем в галузі сталого розвитку та реагування на них. Інші стандарти серії AA1000 базуються на принципах цього стандарту і спрямовані на їх досягнення.

- стандарт верифікації звітів AA1000AS (The AA1000 Assurance Standard) - це загально прийнятий стандарт оцінки звітності організації за показниками її сталого розвитку, а також оцінки закладених в її основі процесів, систем і рівня компетентності. Стандарт дає уявлення про ключові елементи процесу верифікації. Верифікація - це метод, який за допомогою ряду конкретних принципів і підходів дозволяє оцінити якість підготовлених організацією матеріалів, наприклад, її звітів, а також існуючих в організації систем, процесів і рівень компетентності, які забезпечують ефективність її роботи. Верифікація передбачає, що результати такої оцінки будуть відкриті для широкої публіки, що послужить для одержувачів звіту гарантією його достовірності.

Обидва стандарти є описовими, а не розпорядчими, тобто містять набір принципів і норм, якими слід керуватися при проведенні верифікації. Зазначені принципи і норми повинні бути використані особами, які проводять верифікацію, в якості основи для розробки власних методик і процедур перевірки.

Серія стандартів AA1000 заснована на трьох базових принципах: - залученість (Inclusivity) - для організації, яка визнає свою відповідальність перед зацікавленими сторонами, залученість – це участь зацікавлених сторін у виробленні відповідальних стратегічних рішень з метою досягнення сталого розвитку; - істотність (Materiality) - істотність визначає актуальність і значимість проблеми для організації та її зацікавлених сторін. Істотне питання - це проблема,

яка буде впливати на рішення, дії і результативність організації або її зацікавлених осіб; - реагування (Responsiveness) - здійснення заходів, що вживаються організацією у відповідь на проблеми зацікавлених сторін, які впливають на її результативність в галузі сталого розвитку та реалізуються через рішення і дії організації, а також в рамках процесу взаємодії з зацікавленими сторонами [11].

Стандарт ISO 26000:2010 «Керівництво з соціальної відповідальності».

ISO 26000: 2010 призначений для допомоги організаціям у сприянні сталому розвитку. Він покликаний заохотити їх вийти за межі дотримання законодавства, визнаючи, що дотримання закону є основним обов'язком будь-якої організації та важливою частиною їх соціальної відповідальності. Він покликаний сприяти взаєморозумінню в галузі соціальної відповідальності та доповнювати інші інструменти та ініціативи щодо соціальної відповідальності, а не замінювати їх.

ISO 26000: 2010 надає вказівки для всіх типів організацій, незалежно від їх розміру чи місцезнаходження, щодо: поняття, термінів та визначення, що стосуються соціальної відповідальності; передумови, тенденції та характеристики соціальної відповідальності; принципи та практики, що стосуються соціальної відповідальності; основні теми та питання соціальної відповідальності; інтеграція, впровадження та сприяння соціально відповідальній поведінці в організації та за допомогою її політики та практики в межах сфери її впливу; виявлення та взаємодія із зацікавленими сторонами; і передача зобов'язань, виконання та іншої інформації, пов'язаної з соціальною відповідальністю [12].

Сучасні тенденції у нефінансовій звітності свідчать про те, що перехід від добровільного розкриття інформації ESG до обов'язкової звітності за чітко визначеними стандартами є лише питанням часу. Наприклад, у 2014 році набула чинності Директива 2014/95 / ЄС про розкриття нефінансової та диверсифікованої інформації деякими великими компаніями та групами [13]. Директива вимагає від великих компаній ЄС публікувати нефінансові звіти та викладає основні елементи їх змісту. Зокрема, у звітах слід розкривати дії, які вони вживали щодо

навколишнього середовища, соціальної відповідальності, поваги прав людини та боротьби з корупцією та підкупом. У той же час, керівництво дозволяє компаніям вибрати відповідну модель розкриття інформації. Компанії можуть використовувати міжнародні, європейські чи національні рекомендації для підготовки своїх звітів, такі як система екологічного менеджменту EMAS (Eco Managment and Audit Scheme), Глобальний договір ООН (UN Global Compact), Керівні принципи підприємницької діяльності в аспекті прав людини (Guiding Principles on Business and Human Rights), Глобальна ініціатива звітності та інші. 26 червня 2017 року Європейська Комісія опублікувала власний посібник з нефінансової звітності відповідно до вимог Директиви 2014/95 / ЄС, який також рекомендується.

Угода про асоціацію між Україною та Європейським Союзом передбачає поступове адаптування правових положень у нашій країні до законодавства ЄС, у тому числі в галузі бухгалтерського обліку та звітності. Реалізація положень Директиви 2014/95 / ЄС вимагає відповідних змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та створює нові виклики для вітчизняних компаній, включаючи великі компанії, які викликають суспільний інтерес. Водночас запровадження та застосування європейського законодавства стане важливим кроком на шляху до досягнення прозорих та відповідальних бізнес-стандартів [14].

Глобальна ініціатива зі звітності (GRI) відображає інформацію про стратегії та характеристику промислового підприємства, загальну інформацію про нього, що розповідає про назву, бренд, місце розташування і т.д., параметри звітування, управління діяльністю, зобов'язання і взаємозв'язок із зацікавленими сторонами. Структура GRI має на меті надати можливість третім особам оцінити вплив на навколишнє середовище від діяльності компанії та її ланцюга поставок. Стандартизовані настанови щодо звітності щодо навколишнього середовища містяться в Наборі протоколів індикаторів GRI.

Список наявних принципів у вимогах GRI 4.0: принципи змісту (взаємодія із зацікавленими сторонами, контекст стратегічного розвитку, суттєвість та повнота) та забезпечення якості звіту (збалансованість, порівнянність, точність, своєчасність, якість, надійність) [15]. Наведені принципи розгорнуті у Додатку Ж. Характеристика принципів підготовки звітності за стандартами GRI 4.0.

Крім того, в Додатку З відображено національну, чинну нормативно-правову базу з формування звітності стосовно об'єкта дослідження. Варто зазначити, дослідження має огляд спеціальної літератури, яка стосується формування звітності та міститься в Додатку И.

Отже, провівши дослідження із визначенням нормативної бази, стандартів для створення інтегрованої звітності можна зробити такий висновок, що інтегрована звітність це не просто поєднана звітність одного й іншого виду, це створення нового єдиного цілого за рахунок процесів взаємодоповнення та взаємного зворотного впливу, що спрямована на збільшення продуктивних сил даних облікової звітності та врегулювання інтересів ключових груп користувачів цієї звітності. Інтегрований звіт висвітлює інформацію щодо ефективності використання підприємством різних видів капіталів (фінансового, виробничого, інтелектуального, людського, природного) або впливу на нього та можливостей організації створювати вартість для себе та зацікавлених сторін, стратегічних орієнтирів її розвитку на різні періоди та виступає джерелом повної інформації, необхідної для прийняття рішень користувачами інтегрованої звітності. Тому визначальними напрямками які будуть відрізняти інтегровану звітність від інших видів звітності є: - новий підхід до структуризації капіталу підприємства; - орієнтація на створення інформаційного забезпечення вартісно-орієнтованого управління підприємством; - висвітлення головних аспектів діяльності підприємства, які мають змогу впливати на стратегічну стійкість підприємства на довгострокову перспективу.

Висновки за розділом 1

Під інтегрованою звітністю пропонуємо розуміти процес збору, консолідації, узагальнення та аналізу кількісних та якісних показників, що характеризують соціальну, екологічну, економічну та фінансово-господарську діяльність підприємства, в результаті якого створюється періодичний інтегрований звіт, який містить корисну інформацію про створення вартості в коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі.

Отже, можна стверджувати, що інтегрована звітність, безумовно, допомагає менеджерам приймати ефективні ділові рішення. Інтегрована звітність дає інвесторам упевненість, що перед ними компанія, яка заслуговує на довіру, орієнтована на ріст і яка ретельно оцінює свою діяльність, етично й екологічно відповідальна, а не просто прагне до короткострокового росту.

Дослідження міжнародних та національних регламентів інтегрованого звітування. Провівши дослідження із визначенням нормативної бази, стандартів для створення інтегрованої звітності, а саме: міжнародний стандарт фінансової звітності; міжнародний стандарт інтегрованої звітності; міжнародний стандарт звітності у сфері сталого розвитку; міжнародний стандарт взаємодії із зацікавленими сторонами серії AA1000; стандарт ISO 26000:2010 «Керівництво з соціальної відповідальності»; цілі сталого розвитку ООН, що релевантні для діяльності залізничного транспорту, можна зробити такий висновок, що інтегрована звітність це не просто поєднана звітність одного й іншого виду, це створення нового єдиного цілого за рахунок процесів взаємодоповнення та взаємного зворотного впливу, що спрямована на збільшення продуктивних сил даних облікової звітності та врегулювання інтересів ключових груп користувачів цієї звітності.

РОЗДІЛ 2.

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОГО В АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

2.1. Передумови організації та методики обліку діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» з метою інтегрованого звітування

Транспортна система є важливою складовою економіки країни, однією з її базових галузей. Стабільне та ефективне функціонування транспорту забезпечує обслуговування внутрішніх, експортних, імпорتنих та транзитних перевезень вантажів і пасажирів, а також створює необхідні умови для обороноздатності країни та національної безпеки. Транспортна галузь України являє собою розгалужену систему, до якої входить мережа залізниць, автомобільних доріг, морських і річкових водних маршрутів, шляхів повітряного сполучення, а також мережа трубопроводів, переважна частина яких проходить транзитом через територію нашої країни.

Незаперечним лідером на транспортно-логістичному ринку України у 2019 році залишається залізничний транспорт. Варто зазначити, згідно з Законом України Про залізничний транспорт, залізничний транспорт – це виробничо-технологічний комплекс підприємств залізничного транспорту, призначений для забезпечення потреб суспільного виробництва і населення країни в перевезеннях у внутрішньому і міжнародному сполученнях та надання інших транспортних послуг усім споживачам без обмежень за ознаками форми власності та видів діяльності тощо.

За інформацією Державної служби статистики України, у 2019 році вантажообіг транспортних підприємств склав 338,9 млрд т·км, або 102,1 % від обсягу 2018 року. У 2019 році вантажообіг перевезень залізничним транспортом склав 77,6 % від загального обсягу вантажних перевезень в Україні (крім

трубопровідного транспорту), а залізничний пасажирообіг - 30,7 % від загального пасажирообігу (крім міського електричного транспорту)[16].

Безпосередню функцію здійснення перевезень залізничним транспортом здійснює залізниця, а саме, залізниця – це відокремлений підрозділ акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування (далі - АТ «Укрзалізниця»), утвореного відповідно до Закону України «Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування», який здійснює перевезення пасажирів та вантажів у визначеному регіоні залізничної мережі. Даний суб'єкт господарської діяльності є об'єктом нашого дослідження стосовно подання, розкриття, оприлюднення інтегрованої звітності [17].

Організаційно-правова форма підприємства, відповідно до п.2 загальних положень статуту АТ «Укрзалізниця», товариство утворене як акціонерне товариство, 100 відсотків акцій якого закріплюються в державній власності, на базі Укрзалізниці, а також підприємств, установ та організацій залізничного транспорту загального користування, які реорганізовано шляхом злиття, згідно з додатком 1 до постанови Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 р. № 200 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» [18].

Ключовим ринком для АТ «Укрзалізниця» є перевезення таких вантажів як руда залізна і марганцева, вугілля, мінбудматеріали, зернові, чорні метали, а також нафта і нафтопродукти. Основна діяльність відповідно до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 49.20 вантажний залізничний транспорт. Крім того, має 246 ліцензій на зберігання пального, 92 ліцензії на зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) [19].

Відповідно до ст. 6 Закону України «Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування»,

органами Товариства є: загальні збори; правління; наглядова рада; ревізійна комісія (Дод. К, Таблиця 1-2).

Варто зазначити, відповідно до статутних документів Товариство веде бухгалтерський, податковий, статистичний, оперативний та управлінський облік результатів своєї господарської діяльності, методика розкриття. Яких формується відповідно до облікової політики публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» від 30. 08. 2016 № 526 [20].

Основними податковими зобов'язаннями підприємства є сплата: податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб, земельного податку, акцизного податку з реалізації пального та інші.

Ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності в Товаристві забезпечується: на рівні апарату управління АТ «Укрзалізниця», на рівні регіональних філій, на рівні фінансових відділів галузевих служб регіональних філій Товариства, на рівні філій Товариства, на рівні структурних підрозділів регіональних філій, філій Товариства (Дод. Л). Облікова політика розроблена на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [21], Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.12.2006 № 1213 [22], Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) [23], інших нормативно-правових актів з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової. Метою облікової політики є розкриття найважливіших положень, які використовуються Філіями Товариства при веденні бухгалтерського обліку, складанні та поданні фінансових звітів, інформація яких необхідна користувачам для прийняття відповідних рішень. Облікова політика формується Департаментом

бухгалтерського, податкового обліку, звітності та методології Товариства, погоджується правлінням Товариства та затверджується наказом Товариства.

На залізницях України введено єдину Автоматизовану систему бухгалтерського обліку «Фінансовий облік, бухгалтерський облік, статистика» (далі - «АСБО ФОБОС»), яка призначена для забезпечення ведення бухгалтерського та податкового обліку відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку, облікової політики та методичних рекомендацій Укрзалізниці, особливостей організації бухгалтерського обліку в окремих структурних підрозділах та інших нормативних і законодавчих документах [24].

Товариство на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: складає: загальну фінансову звітність, до якої включаються показники узагальненої фінансової звітності Філій; консолідовану фінансову звітність, до якої включається фінансова звітність господарських товариств, 100% акцій яких внесено до статутного капіталу Товариства; здійснює трансформацію загальної та консолідованої фінансової звітності Товариства, складеної за НП(С)БО та П(С)БО, у відповідність до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) [25]. Межі звітів витримано відповідно до фінансової звітності АТ «Укрзалізниця» та його дочірніх підприємств: 34 філії, 7 ПрАТів (ПрАТ «Дніпропетровський ТРЗ», ПрАТ «Запорізький ЕРЗ», ПрАТ «Львівський ЛРЗ», ПрАТ «Київський ЕВРЗ», ПрАТ «Коростенський ЗЗБШ», ПрАТ «Гніванський ЗСЗБ», ПрАТ Київський електротехнічний завод «Трансигнал») та 2 товариств (ТОВ «УЗ Карго Вагон» й ТОВ «Енерго Збут Транс»).

Фінансова звітність Філіями Товариства складається та подається у такому обсязі: річна: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (далі – Баланс), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (далі – Звіт про фінансові результати), Звіт

про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»; річна фінансова звітність по Товариству (загальна, консолідована фінансова звітність) підписується керівництвом ПАТ «Укрзалізниця», головним бухгалтером Товариства.

Основні фінансово-економічні показники Товариства за останні 5 років наведено в додатку, а саме: основні показники фінансово-господарської діяльності; рентабельності; аналіз основних статей активу та пасиву Балансу; показників платоспроможності; ділової активності.

Аналіз інформації по показникам Товариства, здійснювався за допомогою таких джерел, як консолідована фінансова звітність, а саме звіту про фінансовий стан, про рух грошових коштів, про сукупний дохід та до облікової політики Товариства. Дані, які були проаналізовані містяться в Пояснювальній записці щодо основних фінансово-економічних показників Товариства (Дод. М, Таблиці 1-5).

Філії, які забезпечують єдиний технологічний процес залізничних перевезень вантажів та пасажирів, складають звітність за наступними господарськими видами сегментів: «Послуги з перевезення вантажів», «Послуги з перевезення пасажирів», а також об'єднаний сегмент «Обслуговування користувачів транспортних послуг». Сегмент «Обслуговування користувачів транспортних послуг» включає в себе послуги вантажної та комерційної роботи, транспортно-експедиційних операцій, обслуговування пасажирів, господарства станцій і вагонів-ресторанів. Інші Філії складають звітність за господарським видом сегментів «Інші послуги».

До річної фінансової звітності додається аудиторський висновок, який надається за результатами проведеного аудиту фінансової звітності.

Річна фінансова звітність та консолідована фінансова звітність Товариства, разом з аудиторським висновком, згідно із Законом України «Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність в Україні» підлягає оприлюдненню шляхом розміщення на веб-сторінці ПАТ «Укрзалізниця» з опублікуванням у періодичних виданнях [26] (Дод. Н, Консолідована фінансова звітність).

Загальні принципи та підходи до формування та представлення фінансової звітності відображені в Додатку П, а саме: принципи фінансової звітності: повне висвітлення, автономність, нарахування, безперервності, згортання, послідовність, превалювання сутності над формою, єдиний грошовий вимірник, а також, характеристика фінансової звітності: доречність, правильність подання, зіставність, своєчасність, зрозумілість, можливість перевірки.

Окрім формування фінансової та консолідованої звітності Товариством подається інтегрований звіт за двома етапами, а саме: підготовка методичної бази для формування звіту; другий - процес організації збору необхідної для складання звіту інформації.

Перший етап підготовки інтегрованої корпоративної звітності, по суті, є організаційним, визначальним методичну основу її складання, її форму і зміст, а також відповідальних осіб за формування, обробку і контроль інформації.

При реалізації другого етапу формування інтегрованого звіту відповідальна особа (відділ) має: визначити питання, які розкриваються в інтегрованому звіті; вибрати ключові показники, які будуть використані для розкриття обраних тем; уточнити перелік та формат звітів з метою підготовки даних для інтегрованого звіту; підготувати запити до структурних підрозділів компанії про надання необхідної інформації; провести збір та аналіз наданої інформації; зробити запит про можливі коригування та уточнення в разі необхідності (Дод. Р).

Основними зацікавленими сторонами виступають: держави, акціонери, пасажери, користувачі вантажних перевезень, інвестори, конкуренти, державні органи, персонал, населенням тощо. Товариство на постійній основі веде діалог із зацікавленими сторонами. Товариство керується: Міжнародними Стандартами

взаємодії з зацікавленими сторонами серії AA1000, Міжнародними Стандартами зі звітності у сфері сталого розвитку Global Reporting Initiative.

Також, інтегрована звітність Товариства відображає таблицю відповідності стандартам GRI (Дод. С). Вона включає такі важливі поняття як матеріальність (суттєвість), тобто максимально допустимий розмір помилкової суми, яка може бути показана у звітності і розглядатися як несуттєва, а також враховує інтереси не лише акціонерів, а й усіх заінтересованих сторін.

Отже, передумовами створення звіту виступає збір та формування фінансових показників безпосередньо через річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність Товариства, разом з аудиторським висновком, обліковою політикою Товариства, а також методиками розкриття нефінансових показників. Крім того, визначений організаційний порядок формування інтегрованого звіту за двома етапами, а саме: підготовка методичної бази для формування звіту; другий - процес організації збору необхідної для складання звіту інформації.

2.2. Обліково-інформаційне забезпечення формування нефінансових показників інтегрованої звітності

Облікова інформація є результатом функціонування відповідної системи забезпечення. Для формування методичних засад обліково-інформаційного забезпечення Товариства варто з'ясувати підходи до визначення даної категорії. Так, Т. Камінська пропонує під обліковим забезпеченням розуміти систему збору, обробки, узагальнення, подання та аналізу фінансової інформації, забезпечення її кількості і якості для ведення господарської діяльності, зокрема, її управління [26]. Гнилицька Л.В. під обліково-аналітичною інформацією представляє собою економічну модель взаємозв'язку між системою економічної безпеки, інформаційним ресурсом, якої вона є, та інформаційними процесами в середині підприємства. В якості інформаційного ресурсу обліково-аналітична інформація

виступає у двох основних ролях: з одного боку, вона визначає структуру функціонування системи економічної безпеки і забезпечує її стабільність, стійкість щодо зовнішніх і внутрішніх впливів, а з іншого – визначає характер процесів, що протікають в цій системі [27].

Таким чином, враховуючи думки різних авторів можна зробити висновок, що з одного боку обліково-інформаційне забезпечення - це діяльність, яка пов'язана із збором, реєстрацією, узагальненням, накопиченням, передачею інформації зацікавленим користувачам, а з іншого боку, - це процес забезпечення системи управління відповідною кількістю необхідною якісною інформацією.

Обліково-інформаційним забезпеченням формування фінансового та виробничого капіталу, як складової інтегрованого звіту Товариства є первинні документи, реєстри обліку, аналітичні додатки та Консолідована фінансова звітність.

Фінансовий капітал компанії та її оптимальна структура є ключовим критерієм ефективності, визначають її потенціал, а його обсяг - основний показник, який враховується при прийнятті рішень фінансовими інвесторами при інвестуванні коштів. Форми фінансового капіталу розвиваються динамічно і постійно, змінюють свою структуру та збагачуються за змістом. Для цього потрібні відповідні методологічно обґрунтовані інструменти інтегрованої звітності для відображення інформації про їх зміст та процес формування та використання в бізнес-моделі при розкритті цієї інформації в інтегрованому звіті. Інтегрована звітність базується на розумінні того, що майбутні грошові потоки та інші концепції вартості залежать від більш широкого кола капіталу, взаємодії, діяльності, причин і наслідків та взаємозв'язків, які безпосередньо пов'язані зі змінами фінансового капіталу [28, с. 245]. Фінансовий капітал суб'єкта господарювання як економічна категорія існує об'єктивно і визначається фактичним процесом формування підприємницьких структур та механізмом фінансування їх діяльності. Основною змістовною характеристикою та метою

фінансового капіталу є отримання доходу від його використання та інтенсивний вплив на процеси відтворення в бізнес-моделі.

До показників, які розкривають методику наповнення та формують зміст інтегрованого звіту належать кредитні рейтинги Товариства; оцінка здатності до самофінансування, потенціалу фінансування з урахуванням довгострокових планів; оцінка ризиків, пов'язаних з фінансуванням діяльності та ефективності заходів щодо їх зниження; оцінка перспектив зростання вартості бізнесу. Основними інструментами запозичень АТ «Укрзалізниця», що використані для залучення фінансових ресурсів, є довгострокові кредити міжнародних фінансових організацій та банків-резидентів, а також кошти, залучені від розміщення єврооблігацій.

Важливою функцією фінансового капіталу є забезпечення платоспроможності, яка визначає можливість суб'єкта господарювання вчасно здійснювати розрахунки за обов'язковими зобов'язаннями та характеризує стійкість бізнес-моделі й забезпечує фінансове благополуччя Товариства. Достатність реалізації функції забезпечення платоспроможності в інтегрованому звіті можна охарактеризувати наступними показниками, які відображені в Додатку Т, а саме: показник чистого руху грошових коштів у результаті операційної діяльності, загальної, абсолютної, проміжної платоспроможності.

Можливість формування вищезазначених показників забезпечує консолідована звітність Товариства, а саме консолідований звіт про фінансовий стан та рух грошових коштів.

Показник чистого руху коштів відображений в консолідованому звіті про рух грошових коштів, а саме в статті прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування (код 3500).

Подані нижче коефіцієнти розраховуються за статтями, які відображені в консолідованому звіті про фінансовий стан Товариства. Коефіцієнт загальної платоспроможності визначають за відношенням всієї суми оборотних активів, а

саме рядок Баланс (код 1300) до короткотермінових зобов'язань за платежами (стаття поточні зобов'язання та забезпечення, код 1695).

Коефіцієнт абсолютної платоспроможності розраховується за відношенням суми грошових коштів на рахунках суб'єкта господарювання у національній та іноземній валютах (стаття гроші та їх еквіваленти, код 1165) до короткотермінових зобов'язань за платежами (стаття поточні зобов'язання та забезпечення, код 1695).

Коефіцієнт проміжної платоспроможності обчислюється як відношення суми грошових коштів і їхніх еквівалентів (стаття гроші та їх еквіваленти, код 1165), поточних фінансових інвестицій (стаття поточні фінансові інвестиції, код 1160) та реальної короткотермінової дебіторської заборгованості (статті Балансу 1125, 1135, 1155, 1190) до короткотермінових зобов'язань за платежами (стаття поточні зобов'язання та забезпечення, код 1695).

З метою забезпечення безперервності важливості підприємства додається функція відтворення фінансового капіталу, в якій матеріальні та фінансові ресурси збалансовані на всіх стадіях бізнес-моделі, з метою отримання прибутку на завершальній стадії та перетворення його назад у фінансовий капітал. Функція відтворення фінансового капіталу описана в інтегрованому звіті за допомогою сучасних фінансових показників, які використовуються для аналізу фінансового стану та вартості компаній, а саме: EBITDA (прибуток до вирахування відсотків, податків і амортизації основних засобів і нематеріальних активів), EBIT (прибуток до вирахування податків); EBT (прибуток до вирахування податків), NOPAT (чистий операційний прибуток після сплати податків), OIBDA (операційний дохід до вирахування амортизаційних відрахувань). Дані показники відображені в Консолідованій фінансовій звітності Товариства.

Порядок розрахунку EBITDA встановлено за такою формулою: виручка – операційні витрати (без урахування витрат на амортизацію). Дані для розрахунку містяться в консолідованому звіті про фінансові результати, а саме в статтях:

чистий дохід від реалізації продукції (код 2000) та інші операційні витрати (код 2180). Перевага EBITDA для постачальників фінансового капіталу при перегляді інтегрованих звітів різних компаній полягає в тому, що можна порівнювати напрямки діяльності з різним рівнем заборгованості, різною податковою політикою або різною обліковою політикою. В інтегрованому звіті EBIT вказує на прибутковість компанії без урахування податкової та фінансової політики. Позитивне значення для EBIT показує, які максимальні фінансові витрати може дозволити собі компанія, що в свою чергу зменшує податкові витрати без ризику збитків. У той же час, вирахувавши відсотки та податки, ви можете абстрагуватися від структури капіталу організації (частки позикового капіталу) та податкових ставок та порівняти цей показник на основі інтегрованої звітності різних компаній. Після виключення відсотків за зобов'язаннями з EBIT отримуємо наступний показник, що характеризує відтворювану функцію фінансового капіталу - EBT - це прибуток до оподаткування, який відображається в консолідованому звіті про фінансовий результат (сукупний дохід), стаття фінансовий результат до оподаткування (код 2290). Прибуток до оподаткування є показником, що дозволяє порівняти ефективність відтворення фінансового капіталу компаній різних податкових юрисдикцій. Операційний прибуток після сплати податків без нарахованих відсотків за позики та кредити характеризує показник NOPAT. При його розрахунку враховуються всі доходи та витрати компанії, включаючи податок на прибуток, які включені до консолідованого звіту про фінансові результати, а саме стаття чистий фінансовий результат (код 2350). OIBDA відрізняється від EBITDA, так як основою для його розрахунку є операційний прибуток, а не чистий прибуток.

Отже, OIBDA не включає в себе неопераційний дохід, розмір якого зазвичай змінюється з року в рік. Він містить лише дохід від поточних процесів у бізнес-моделі і не підлягає одноразовим витратам, таким як курсові різниці або податкові пільги, а саме розрахунок OIBDA здійснюється за формулою: $OIBDA =$

Операційний прибуток + амортизація нематеріальних активів + знос основних засобів. Дані для розрахунку містяться в консолідованому звіті про фінансові результати та консолідованому балансі, а саме такі статті: операційний прибуток (код 2190), амортизація нематеріальних активів (код 1002), основні засоби, знос (код 1012). Реалізація функції відтворення фінансового капіталу може мати різні фінансові результати, як позитивні (прибуток) так і негативні (збиток). Позитивний фінансовий результат в інтегрованому звіті описується показниками, що характеризують рентабельність фінансового капіталу. Вищенаведені показники формуються в консолідованій фінансовій звітності Товариства, в таких формах: консолідована звітність про фінансовий стан, про рух грошових коштів, про сукупний дохід шляхом використання статей звітності, що містять інформацію про дохід від реалізації, операційні витрати, прибуток, виручка тощо. Ефективно реалізуючи вищезазначені функції фінансового капіталу, компанія забезпечує накопичення значних фінансових ресурсів і має більше можливостей для соціального розвитку, фінансової підтримки соціальних програм, спонсорства та благодійності, що характеризують соціальну функцію фінансового капіталу. З одного боку, відомо, що розвиток фінансового капіталу сприяє значній соціальній поляризації суспільства, а з іншого боку, його накопичення означає одночасно збільшення державного бюджету, різноманітних державних та позабюджетних ресурсів [29].

Проведений функціональний аналіз фінансового капіталу обґрунтовує основні блоки показників інтегрованого звіту в частині розкриття інформації про ефективність фінансової політики Товариства, визначає ключові напрями обліково-аналітичних робіт в частині збору інформації про фінансовий капітал та виступає основою бюджетного планування на наступні звітні періоди.

Взаємозв'язок фінансового та виробничого капіталів показує, що виробничий капітал завжди потенційно спроможний генерувати фінансовий капітал за умови ефективного його використання. Тому розглянемо особливості

групування, обробки та розкриття інформації про виробничий капітал в інтегрованому звіті.

Інформація в інтегрованому звіті стосується управління виробничим капіталом (описується обсяг виробництва за звітний період, відсоток виконання зобов'язань з постачання, темпи зростання цих показників тощо); результати впровадження нових об'єктів у виробничий процес (описує технічні характеристики придбаних або вироблених (побудованих) об'єктів виробничого капіталу, описує цілі бізнесу компанії стосовно виробничої діяльності та вказує показники виробничих процесів.) Основна мета опису виробничого капіталу в інтегрованій звітності полягає у підвищенні якості інформації, доступної постачальникам фінансового капіталу з метою забезпечення більш ефективного та продуктивного розподілу коштів, підвищення підзвітності та відповідальності в відношенні широкого набору капіталів та покращення розуміння їх взаємозалежності. Розкриваючи інформацію про виробничий капітал, важливо враховувати такі економічні характеристики: по-перше, виробничий капітал є основою бізнес-моделі та вартості компанії; по друге, виробничий капітал при використанні його безпосередньо у бізнес-моделі при виробництві продукції (товарів, робіт, послуг) обов'язково створює нові робочі місця. Створення нових робочих місць, в свою чергу, призводить до цілої низки позитивних соціальних наслідків: поліпшення зайнятості, зростання заробітної плати та продуктивності праці, розширення виробництва, поліпшення показників соціально-репутаційного капіталу тощо; по-третє, знаючи активовану кількість продуктивного капіталу, підприємство визначає приблизну величину суми, на яку він може позичити у банку, що забезпечується нерухомістю, і постачальники фінансового капіталу вирішують вкласти кошти та розрахувати рентабельність інвестицій та відсоток її збільшення.

Відповідно до ролі виробничого капіталу в бізнес-моделі компанії, його елементи слід класифікувати як активні (елементи виробничого капіталу,

безпосередньо задіяні у виробничому процесі (товари, роботи, послуги)) та пасивні об'єкти (елементи виробничого капіталу), які створюють умови для виробництва та вирішення різноманітних соціальних проблем). До активної частини виробничого капіталу відносяться машини, технологічне та цехове обладнання, транспортні засоби, виробничий інвентар тощо, пасивну частину виробничого капіталу складають будівлі, споруди, об'єкти соціальної сфери (дитячі садки, об'єкти для відпочинку працюючих, основні засоби житлово-комунального господарства, медичні пункти, клуби, басейни тощо). Відтак, складовою виробничого капіталу є основні засоби (у т.ч. інші необоротні матеріальні активи) – це матеріальні об'єкти, що їх: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду (12 місяців). У статті «Основні засоби» консолідованого звіту про фінансовий стан наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління. У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів. Вартість основних засобів складає 237 701 229 тис. грн. станом на 1 січня 2019 року. Детальніша інформація відображена в Додатку У.

Дослідивши методика формування та подальшого відображення фінансового та виробничого капіталу у інтегрованому звіті, ми можемо стверджувати наступне: Товариство співпрацює з провідними кредитними агентствами задля підтвердження відповідності фінансових показників дійсності; використовує для аналізу фінансового стану та вартості компаній такі показники: прибуток до вирахування відсотків, податків і амортизації основних засобів і нематеріальних активів; чистий операційний прибуток після сплати податків;

операційний дохід до вирахування амортизаційних відрахувань; відповідно до ролі виробничого капіталу класифікували його елементи як активні (елементи виробничого капіталу, безпосередньо задіяні у виробничому процесі (товари, роботи, послуги)) та пасивні об'єкти (елементи виробничого капіталу), які створюють умови для виробництва та вирішення різноманітних соціальних проблем).

2.3. Обліково-інформаційне забезпечення формування фінансових показників інтегрованої звітності

Вихідними даними для формування нефінансових показників інтегрованої звітності слугують напрацювання групи бізнес-аналітиків проектного офісу, яка займається створенням ефективної платформи бізнес-аналітики для консолідації даних про діяльність АТ «Укрзалізниця», їх подальшого аналізу та підтримки ухвалення управлінських рішень. Оскільки діяльність АТ «Укрзалізниця» є дуже диференційованою, для кожного напрямку створюється окремий аналітичний додаток. Такий підхід забезпечує об'єктивний та всебічний аналіз даних.

Фахівцями групи бізнес-аналітики було розроблено ряд аналітичних додатків (АД) для потреб департаментів Товариства: АД «Кадрова політика», АД «Аналіз обліку ІТ-активів», АД «Показники з праці», АД «Звітні форми АСМК». У планах групи на 2020 рік – розробка та впровадження аналітичних додатків: АД «Соціальна політика», АД «Ключові показники ефективності» (в розрізі господарств) та ін (Дод. Ф).

Нефінансові показники поширюються на наступні категорії капіталу: інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний і природний капітали.

Інтелектуальний капітал відображений в інтегрованому звіті наступним чином: «організаційний капітал», який відображений знаннями, системами, процедурами і протоколами, а саме: у 2019 році 6 професійних стандартів, було розроблено регіональними філіями Товариства, які пройшли експертизу в

Науково-дослідному інституті праці та зайнятості населення та затверджені Мінсоцполітики (оглядач вагонів, машиніст електропоїзда, бригадир (звільнений) з поточного утримання й ремонту колії та штучних споруд, сигналіст, оператор дефектоскопного візка, електрик тягової підстанції). Ще 19 професійних стандартів – у процесі розробки. Загалом станом на 31 грудня 2019 року було затверджено 16 професійних стандартів.

Наступним показником є систематичне проведення взаємодії із закладами освіти, стажування, школа інструктора, провідника, професійне навчання співробітників, підвищення кваліфікації.

Людський капітал передбачає наступні показники, складові: чисельність, динаміка і структура персоналу, коефіцієнт виробничого травматизму, інвестиції в людський капітал, в тому числі витрати на перепідготовку персоналу, підвищення кваліфікації керівників та фахівців та рівень оплати праці.

Чисельність, динаміка і структура персоналу відображено в автоматизованих аналітичних додатках «Кадрова політика». Облікова чисельність штатних працівників Компанії у 2019 році склала 261 417 осіб. Середньооблікова кількість працівників склала 255 013 осіб, зокрема: працівників регіональних філій – 184 302 особи, філій – 65 250 осіб, залежних акціонерних товариств – 5 445 осіб та товариств з обмеженою відповідальністю – 16 осіб. До 2018 року зменшення чисельності працівників склало 9 586 осіб, або 3,6 %, внаслідок природної плінності кадрів, реорганізації структурних підрозділів Товариства з урахуванням процесів автоматизації, а також приведення чисельності працівників у відповідність до обсягів виконуваних робіт. Рівень-професійної підготовки та структура персоналу Товариства порівняно з 2018 роком залишилася майже без змін та складалася з керівників (8 %), професіоналів, фахівців і технічних службовців (27 %) та робітничого персоналу (65 %).

Коефіцієнт частоти травматизму (на 1 000 працюючих) у 2019 році склав 0,236, коефіцієнт тяжкості травматизму (на 1 000 працюючих) 16,87, а коефіцієнт середньої тяжкості нещасних випадків – 84,18.

Показник частоти Кч (кількість нещасних випадків на 1000 працюючих за обліковий період) обчислюють за формулою:

$$Кч = (А \times 1000) / Б, \text{ де}$$

А – загальна кількість нещасних випадків на підприємстві за обліковий період; Б – загальна чисельність працюючих на підприємстві за той самий обліковий період.

На реалізацію заходів, передбачених Програмою з попередження нещасних випадків невиробничого характеру на залізничному транспорті, було освоєно у 2019 році 100,1 млн грн, у 2018 році – 76,5 млн грн, у 2017 році – 60,3 млн грн, у 2016 році – 38,7 млн грн. Крім того, значна сума коштів виділена на виконання заходів з охорони праці (Дод. Х).

Інвестиції в людський капітал, в тому числі витрати на перепідготовку персоналу. Підвищення кваліфікації керівників та фахівців регіональних філій та філій у 2019 році через регіональну філію «Південна залізниця» в системі ProZorro було проведено централізовану закупівлю послуг з підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів на суму 18 259 тис. грн (з ПДВ).

Рівень оплати праці. Середньомісячна заробітна плата працівників Товариства у 2019 році склала 12 126 грн, що на 16 % вище за середню заробітну плату в державі.

Соціально-репутаційний капітал формується за участі таких складових, як колективний договір. У Товаристві укладено Галузеву угоду та колективні договори структурних підрозділів Компанії, які регулюють виробничі, трудові, соціально-економічні відносини та узгоджують інтереси працівників та керівництва. Крім того, наявний Кодекс етики АТ «Укрзалізниця», який

встановлює базові етичні норми і стандарти ведення бізнесу, якими мають щодня керуватися у своїй діяльності усі співробітники Товариства.

Метою розроблення та затвердження Кодексу етики є розвиток та вдосконалення корпоративної культури, ефективної взаємодії співробітників один з одним, а також Товариства з органами державної та місцевої влади, діловими партнерами та іншими особами.

Ступінь впливу зацікавлених осіб на Товариство та його зворотній зв'язок сформований наступними даними. Протягом звітнього періоду в ЗМІ було майже 195 тис. згадувань про діяльність Товариства (у 2018 році – 189 тис. згадувань), серед них на телебаченні – 1 587, по радіо – 1 143, у друкованих ЗМІ – 1 435, у соцмережах – 131 929, у мережі інтернет – 58 805. Водночас 82% згадувань були позитивні або нейтральні й лише 18% – негативні. Проти 2018 року частка негативних згадувань у 2019 році знизилася на 10%.

У 2019 році в АТ «Укрзалізниця» було започатковано проведення анкетування серед вантажовідправників. Незалежне дослідження щодо задоволеності послугами залізничного транспорту стало спільним проектом Товариства, Центру транспортних стратегій (ЦТС), Європейської бізнес Асоціації (ЕВА) та KPMG в Україні. Метою дослідження було – проведення опитування, щодо з'ясування ступеня задоволеності клієнтів якістю послуг АТ «Укрзалізниця» у сфері вантажних перевезень, отримати конкретну та об'єктивну інформацію про пріоритети клієнтів та послуги, що потребують вдосконалення [31].

У першому анкетуванні взяли участь близько 70 компаній, які охоплювали понад 60% ринку вантажоперевезень. Середня оцінка рівня задоволеністю послуг склала 5,4 бала. Відтак ключовим пріоритетом на 2020 рік та середньострокову перспективу для Компанії є підвищення рівня задоволеності клієнта й покращення якості обслуговування.

Перейдемо до методики формування природного капіталу.

Товариством розроблено та впроваджено Програму енергозбереження, ресурсозбереження на залізничному транспорті на 2019-2020 роки, на основі якої створюються показники щодо фінансових витрат на впровадження енергозберігаючих, ресурсозберігаючих заходів та отриманий економічний ефект за 2014-2019 роки, млн грн., а також загальне споживання палива Товариством з невідновлювальних джерел енергії [32].

Крім того, варто звернути увагу на методику розрахунку інвестиційної діяльності щодо екологічної політики Товариства, а саме: дані розрахунки відображають та характеризують структуру витрат Товариства за напрямами природоохоронних заходів у 2019 році (Дод. Ц).

В даному питанні нами було проведено дослідження щодо методики формування нефінансових показників інтегрованої звітності підприємства, а саме: інструментів обліку нефінансових показників, за допомогою яких формуються показники з праці, кадрової політики, аналізу обліку ІТ-активів; організаційний капітал; відображення людського капіталу, який передбачає наступні показники, складові: чисельність, динаміка і структура персоналу, коефіцієнт виробничого травматизму, інвестиції в людський капітал, в тому числі витрати на перепідготовку персоналу та інші; а також, природний капітал, який за допомогою впровадження енергозберігаючих програм дозволяє покращити економічний ефект на діяльність компанії, та комплексно вплинути на інші види капіталу.

Висновки за розділом 2

Передумовою створення звіту виступає збір та формування фінансових показників, а саме: річна фінансова звітність, консолідована фінансова звітність Товариства, разом з аудиторським висновком, облікова політика Товариства.

Товариством подається інтегрований звіт за двома етапами, а саме: підготовка методичної бази для формування звіту; другий - процес організації збору необхідної для складання звіту інформації.

Методика формування Товариством фінансового та виробничого капіталу характеризується: співпрацею з провідними кредитними агентствами задля підтвердження відповідності фінансових показників дійсності; використовує для аналізу фінансового стану та вартості компаній такі показники: прибуток до вирахування відсотків, податків і амортизації основних засобів і нематеріальних активів; чистий операційний прибуток після сплати податків; операційний дохід до вирахування амортизаційних відрахувань; відповідно до ролі виробничого капіталу класифікували його елементи як активні та пасивні об'єкти (елементи виробничого капіталу), які створюють умови для виробництва та вирішення різноманітних соціальних проблем).

Методика формування нефінансових показників відображена через: інструменти обліку нефінансових показників, за допомогою яких формуються показники з праці, кадрової політики, відображення людського капіталу через показники: чисельність, динаміка і структура персоналу, коефіцієнт виробничого травматизму, підвищення кваліфікації керівників та фахівців та рівень оплати праці; інструменти формування та підтримання соціально-репутаційного капіталу через взаємодію різних підходів взаємодії із зацікавленими сторонами та надання зворотного зв'язку, проведення опитувань, досліджень; а також, природний капітал, який за допомогою впровадження енергозберігаючих програм дозволяє покращити економічний ефект на діяльність компанії, та комплексно вплинути на інші види капіталу.

РОЗДІЛ 3.

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУ В АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

3.1. Удосконалення організації та методики формування фінансових показників діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

Вітчизняний і міжнародний досвід формування інтегрованої звітності показує, що при розробці відповідних методичних матеріалів та спроб їх практичного застосування, виявляються низка питань і проблем: відсутність повної необхідної інформації, як у відкритих джерелах, так і в облікових системах організацій, недолік даних і статистики в потрібному аналітичному розрізі, використання складних індикаторів, непристосованість облікових систем до надання релевантної фінансової інформації та т.д. У зв'язку з цим, незважаючи на наявність високої потреби в якісних методичних розробках в області організаційно-методичного забезпечення підготовки інтегрованої корпоративної звітності щодо них спостерігається помітний недолік. Рекомендації міжнародного стандарту інтегрованої звітності, розглянуті раніше, носять досить загальний характер, підхід. Разом з тим, очевидно, що зазначені рекомендації можуть послужити необхідною теоретичною та методологічною основою для відповідних розробок.

В даний час фінансова звітність, яка нами досліджується включає такі аспекти, як: коментар керівництва (звернення наглядової ради), кредитна політика Товариства, числові показники (консолідована фінансова звітність та річна фінансова звітність), деталізація (примітки до консолідованої фінансової звітності та річної фінансової звітності) [33]. Нерідко ця інформація роз'єднана, з неї не ясні перспективи розвитку бізнесу, що не дозволяє сформуванню достовірну прогнозну звітність і обґрунтувати управлінські рішення. Ще один недолік існуючої звітності полягають в тому, що вона недостатньо аналізує інформацію про управління

ризиками, зокрема не включена значна частина показників, які могли б дозволити оцінити вартість залучених джерел позикового капіталу Товариства, а частина активів, а саме інтелектуальні напрацювання Товариства (промислові зразки, патенти, програмне забезпечення, тощо) майже зовсім не відображаються в звітності. Призначення ж інтегрованої звітності полягає в тому, щоб задовольнити інформаційні запити осіб, які приймають управлінські рішення, тому вона повинна більш адекватно відображати не тільки поточний, але і майбутній стан компанії.

Для удосконалення розкриття діяльності Товариства щодо фінансових показників пропонуємо додати методики розрахунку показників фінансової стійкості. Використаємо консолідовані фінансові звіти АТ «Укрзалізниця», а саме: консолідований звіт про фінансовий стан, фінансові результати. Такими показниками є співвідношення заборгованості та власного капіталу підприємства, довгостроковий фінансовий важіль, фінансової автономії, фінансової залежності [34].

Співвідношення заборгованості та власного капіталу підприємства визначається як відношення всіх зобов'язань підприємства (включно із забезпеченням) до величини його власного капіталу.

Отже, для розрахунку ми використовуємо консолідований звіт про фінансовий стан, а саме суму (код 1595) другого розділу довгострокових зобов'язань та забезпечень, який включає в себе статті від відстрочення податкових зобов'язань (код 1500) до цільового фінансування (1525); застосовуємо дані третього розділу поточних зобов'язань та забезпечень від короткострокових кредитів банків (код 1600) до інших поточних зобов'язань (код 1690) та суму за розділом (код 1695); крім того, звертаємося до статті власного капіталу (код 1495) та проводимо розрахунок за наявними даними:

$$2019 \text{ рік } (28\,513\,872 + 28\,679\,849) : 211\,816\,203 = 0,27$$

Так, значення показника, що нас цікавить, розрахованого з використанням

обраної формули, має перебувати в інтервалі від 0 до 1. При цьому значення показника, близьке до нуля, свідчить про те, що обсяг боргових зобов'язань підприємства у порівнянні з його власним капіталом вкрай малий, що свідчить про його високу фінансову стійкість. На сьогодні, вважається нормою, коли значення показника наближається до 1, що свідчить про сформованість капіталу за рахунок позикових коштів. Проте, саме такі дані і вказують про високу залежність від контрагентів [35]. На практиці, така ситуація є досить нестабільною, оскільки показує фінансову нестабільність, тим більш, у разі несприятливих економічних подій, а також залежить від специфіки господарської діяльності.

Важливе значення в процесі аналізу має показник довгострокового фінансового важеля.

Довгостроковий фінансовий важіль - це коефіцієнт, що характеризує залежність підприємства від довгострокових зобов'язань [36]. Розрахунок має таку формулу: Довгострокові зобов'язання / (Довгострокові зобов'язання + Акціонерний капітал)

Отже, використовуємо дані консолідованого балансу, а саме розділ довгострокові зобов'язання та забезпечення (код 1500, 1510, 1515, 1520, 1521, 1525, 1595) та статтю зареєстрований (пайовий) капітал (код 1400).

Проводимо розрахунок: $28\,513\,872 : (229\,879\,115 + 28\,513\,872) = 0,11$

Ефект фінансового важеля показує норму збільшення рентабельності власного капіталу при збільшенні частки позикового капіталу. Зростання цього показника збільшує фінансовий ризик, адже якщо підприємство не зможе сплатити цю заборгованість, воно збанкрутує.

Показник фінансової автономії - один з найбільш важливих коефіцієнтів фінансової стійкості. Він дорівнює співвідношенню власного капіталу компанії до всіх фінансових ресурсів [37]. Формула розрахунку: Показник фінансової автономії = Власний капітал / Сума пасивів. Отже, дані для розрахунку містяться в консолідованому балансі, а саме в статтях власний капітал (код 1495) та сума

пасивів (код 1900).

$$\text{Розрахунок: } 211\ 816\ 203 : 269\ 009\ 924 = 0,7$$

Нормативне значення показника знаходиться в межах 0,4 - 0,6. Більш низьке значення може говорити про високий рівень фінансових ризиків. Значення показника фінансової автономії вище 0,6 говоритиме про те, що компанія використовує не весь свій потенціал. Низьке значення показника буде сигналізувати про високий рівень ризиків і низьку стійкість компанії в середньостроковій перспективі.

Показник фінансової залежності є індикатором фінансової стійкості, який також вказує на здатність компанії проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі. Показник є оберненим до показника фінансової автономії [38]. Він розраховується як співвідношення пасивів до власного капіталу. Значення показника говорить про те, скільки фінансових ресурсів використовує компанія на кожен гривню власного капіталу.

$$\text{Розрахунок: } 269\ 009\ 924 : 211\ 816\ 203 = 1,2$$

Нормативне значення показника знаходиться в межах 1,67-2,5. Бажаним є порівняння показника зі значеннями інших учасників ринку, на якому діє підприємство. Занадто висока залежність говорить про те, що рівень фінансових ризиків значний. Занадто низька залежність може говорити про неповне використання можливостей компанією.

Крім того, інтегрований звіт повинен відповідати на такі питання: які існують конкретні можливості і ризики, що впливають на здатність організації створювати вартість протягом короткострокового, середньострокового довгострокового періоду; Як Товариство використовує такі можливості і управляє такими ризиками?. Відповіді на дані питання розкриють перед заінтересованими сторонами політику Товариства щодо роботи над поточними та потенційними ризиками та відповіді на них. В інтегрованому звіті доцільно зазначити не тільки основні ризики, але й можливості організації, зокрема щодо впливу на певні

капітали Товариства і до їх постійної наявності, якості та доступності в коротко, середньо і довгостроковому періодах .

В даний розділ варто включити розгляд конкретних обставин, які можуть призвести до виникнення ризиків або реалізації можливостей. Ми пропонуємо розглянути на нашому прикладі та в подальшому додати до інтегрованого звіту інформацію щодо ризиків і можливостей майбутнього виходу на процедуру лістингу Товариством та подальшим IPO [39].

Для розкриття ми пропонуємо використати СВОТ-аналіз за допомогою якого проведемо дослідження характеру сильних і слабких сторін підприємства в розрізі окремих внутрішніх факторів, а також позитивного або негативного впливу окремих зовнішніх факторів, що зумовлюють кризовий фінансовий розвиток підприємства.

Сильні (S) і слабкі (W) сторони є факторами внутрішнього середовища об'єкта аналізу, (тобто тим, на що сам об'єкт здатний вплинути); можливості (O) і загрози (T) є факторами зовнішнього середовища (тобто тим, що може вплинути на об'єкт ззовні і при цьому не контролюється об'єктом) [40].

Джерелам для SWOT-аналізу є система внутрішньої звітності: річна фінансова звітність, консолідований баланс, консолідована звітність про рух грошових коштів, зміни в капіталі, сукупний дохід, управлінська звітність тощо. Також, маркетингова інформація являє собою разовий аналіз інформації, що проводиться для досягнення конкретної мети та містить дослідження проблематика та можливість її вирішення. Крім того, важливою є система спостереження за зовнішнім середовищем, яка включає в себе відстеження змін в законодавстві, економічний стан країни / регіону та рівні доходів громадян, змін у технології виробництва товарів компанії, появі нових технологій і нових конкурентних товарів, і т. п. Всі ці параметри можуть вплинути на бізнес компанії, тому необхідно своєчасно їх розпізнавати і коригувати діяльність підприємства відповідно до їх зміною.

Основна відмінність системи маркетингових досліджень від системи спостереження за зовнішнім середовищем полягає в тому, що в системі спостереження моніторинг ведеться постійно і за його результатами не передбачено будь-оперативні дії (за винятком різкого непередбаченого зміни ситуації, що вимагає від підприємства прийняття заходів у відповідь). Система маркетингових досліджень, навпаки, збирає інформацію разово, для вирішення конкретної проблеми [41] (Дод. Ш).

Ми пропонуємо для кожного з показників якості інформації зробити експертну оцінку його важливості та ступеня впливу на прийняття управлінських рішень у балах від 0 до 10 (Дод. Щ).

Отже, даний метод дозволяє відобразити ризики, можливості для Товариства та проводить поділ факторів на ті, що підлягають впливу та, ті що ні.

Також, здійснення категоризації основних ризиків та надання пріоритету кожному є покращенням для його розуміння кожним із заінтересованих осіб. Форма класифікації основних ризиків корисна для інвесторів і може дати уявлення про те, як правління думає про ті чи інші ризики. Інвестори заявляють, що чітка категоризація основних ризиків для визначення тих, що є специфічними для компанії, та тих, що є більш загальними (наприклад, галузеві), буде корисною, особливо оскільки це допомагає порівняти основні ризики між компаніями [42].

Більшість інвесторів прагнуть зрозуміти пріоритет, який ставлять директори щодо кожного основного ризику, оскільки це забезпечує розуміння їх судження. Цікавим є висновок одного з досліджень щодо категоризації ризиків, а саме: кілька інвесторів сказали нам, що там, де немає очевидного впорядкування ризиків (наприклад, за категоріями), вони вважатимуть, що перший ризик у списку є найбільш важливим для компанії [43]. Важливо, щоб розкриття інформації було чітко визначеним із засобами пріоритетності їх основних ризиків, щоб уникнути будь-якого непорозуміння, де компанія зосереджує свої зусилля на управлінні ризиками.

Отже, пропонуємо надати до попередньо дослідженого ризику та можливостей виходу на IPO пріоритетність шляхом проведення нумерації, яка буде відповідати за суттєвість ризику, можливостей.

Для удосконалення розкриття виробничого капіталу на нашу думку варто вдатися до деталізації тих суб'єктів, які є виробниками, власниками основних засобів, на праві власності або ж на праві господарського відання. Дана особливість краще розкриє бізнес-модель та надасть можливість заінтересованим особам обрати цікавий саме їм сегмент.

Крім того, удосконалити звіт можливо розкриттям коефіцієнтів, а саме: коефіцієнт оновлення основних засобів, який характеризує рівень оновлення основних засобів підприємства і є одним із основних оціночних показників. Його оптимальне значення залежить від потреб підприємства щодо поліпшення основного капіталу. Позитивно розцінюється ситуація, за якої значення коефіцієнту оновлення перевищує коефіцієнт вибуття. У такому разі забезпечується інтенсивне поліпшення майнового стану підприємства. Крім того, для підприємств з високим показником зносу основних засобів коефіцієнт оновлення має бути особливо значним, що забезпечить поліпшення технічного стану засобів у перспективі [44, с.7].

Для характеристики руху основних засобів використовуються коефіцієнти приросту, надходження й вибуття, які розраховуються як по промислово-виробничих основних засобах в цілому, так і по їх активній частині (Дод. Ю). Джерелами інформації для аналізу основних засобів є форми річного звіту Консолідований баланс (стаття Основні засоби, код 1010), «Звіт про наявність і рух основних засобів і амортизаційних відрахувань» (статті щодо вартості основних засобів, що поступили та вибули, за рік), паспорт і план підприємства, табуляграми і відомості, що відображають рух основних засобів і різна первинна інформація про їх використання, баланс виробничих потужностей та ін.

В зв'язку з пандемією економіка в цілому зазнає простою, тому в даних умовах доцільно вказати коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання, тобто простою. Коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання – характерний рівень використання обладнання за часом його роботи. Коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання обчислюють діленням часу фактичної роботи обладнання у звітний період на плановий, режимний або календарний фонд часу обладнання. У такий спосіб визначають питому вагу фактично відпрацьованого часу у фонді часу [45]. Джерелами для формування показника виступає первинна документація: ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»; ОЗ-3 «Акт списання основних засобів»; ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів»; ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»; ОЗ-7 «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів»; ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»; ОЗ-9 «Інвентарний список основних засобів».

Отже, в даному підрозділі, ми провели дослідження щодо удосконалення фінансових показників в інтегрованому звіті Товариства, а саме: здійснити більш детальніший розбір ризиків та можливостей шляхом їх категоризації та встановленням пріоритетності, забезпеченням звіту додатковими показниками, такими як, співвідношення заборгованості та власного капіталу підприємства, довгостроковий фінансовий важіль, фінансової автономії, фінансової залежності, коефіцієнт оновлення основних засобів, коефіцієнти приросту, надходження й вибуття, а також, коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання.

3.2. Удосконалення організації та методики формування нефінансових показників діяльності АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

Необхідно відзначити, що капітали, які містяться в основі інтегрованого звіту не є фіксованими величинами і змінюється в часі: існує постійний потік між

різними видами капіталів. Окремі види капіталу можуть в процесі здійснення діяльності збільшуватися, окремі - зменшуватися, деякі - трансформуватися один в інший (наприклад, природний в фінансовий; фінансовий - в людський). Вартість капіталу компанії змінюється в результаті здійснення бізнес-процесів, а саме: бізнес-процеси управління, ринкової діяльності, операційної, інвестиційної, інноваційної діяльності, які представлені в Додатку Я. Таким чином, інтегрована звітність в першу чергу спрямована на те, щоб оцінити зміни вартості і цінності капіталу компанії, тому даний підрозділ призначений для удосконалення розкриття інтегрованого звіту в частині нефінансових показників Товариства.

По-перше, пропонуємо вдосконалити організацію та методику формування інтелектуального та людського капіталу використовуючи блок-схему комплексного аналізу об'єктів інтелектуальної власності, яка буде відображати розділи внутрішньої звітності щодо вартості активів Товариства за допомогою таких видів звітності, як комплексні стратегічні управлінські звіти, сегментні стратегічні управлінські звіти, оперативні стратегічні управлінські звіти [46] (Додаток А.А, Таблиця 1-2), які будуть основою для прийняття рішень у сфері людського, інтелектуального капіталу та повніше розкривати дані капітали в інтегрованому звіті.

По-друге, пропонуємо удосконалити управлінський облік впровадженням стратегічного управлінського обліку (далі - СУО за допомогою системи показників стратегічного управлінського обліку) та порядок їх побудови. Система показників СУО залежить від обраної стратегії підприємства та інструментів, які будуть використані для її досягнення. Механізм побудови методики СУО в системі стратегічного менеджменту:

Перший етап. Необхідно провести аналіз існуючої стратегічної позиції підприємства або стратегічної бізнес-одиниці шляхом аналізу його зовнішнього середовища та провести аналіз стратегічних можливостей на основі аналізу внутрішнього середовища (дослідження ключових бізнес-процесів). Якщо для

аналізу внутрішніх можливостей підприємства, які значною мірою залежать від особливостей наявних бізнес-процесів, основним джерелом інформації виступає система бухгалтерського обліку, то для аналізу зовнішнього середовища слід використовувати інструментарій стратегічного аналізу (SWOT, PESTEL, 5 сил Портера тощо).

Другий етап. Визначаються ключові фактори успіху в конкретній галузі, реалізація яких відкриває перспективи покращення власних конкурентних позицій та стратегічного розвитку підприємства в цілому. Існують такі типи ключових факторів успіху: 1. пов'язані з технологією; 2. пов'язані з виробництвом; 3. пов'язані з розподілом; 4. пов'язані з маркетингом; 5. пов'язані з кваліфікацією; 6. пов'язані з можливостями підприємства тощо.

Третій етап. Обрані методи мають відповідати наступним критеріям: 1. Економічна доцільність 2. Технічно-організаційна відповідність (наявність відповідних інформаційно-комп'ютерних систем і технологій, організаційного і кадрового забезпечення); 3. Стратегічна обґрунтованість; 4. Відповідність існуючій на підприємстві системі стратегічного менеджменту: організаційній складовій системи (місії, цілям, обраному типу і виду стратегії); методичній складовій системи (моделям і методам прийняття стратегічних управлінських рішень).

Четвертий етап: Вибір методів стратегічного управлінського обліку; Обґрунтування доцільності застосування декількох методів одночасно.

П'ятий етап: Вибір формату звітності (текстовий, табличний, графічний); Вибір виду звітності (комплексні стратегічні управлінські звіти, сегментні стратегічні звіти, оперативні стратегічні управлінські звіти); Періодичність формування та порядок представлення звітів [47].

По-третє, продовжуючи тему вдосконалення інтелектуального та людського капіталу, зазначаємо наступне: на сьогодні неможливо застосовувати вартісну концепцію в бухгалтерському обліку інтелектуального та людського, бо в

бухгалтерському обліку за чинної методології допускається відображати лише майно підприємства, а деякі складові інтелектуального капіталу не є власністю підприємства. З економічної точки зору власність складається з конкретних, придатних для обміну часток майна, тому розглядається як актив бухгалтерського балансу. Виникає заниження майнового стану підприємства через відсутність стандартів оцінки вартості нематеріальних активів.

Обмежена можливість відображення інформації про нематеріальні активи, знижує інтерес підприємств до відображення інтелектуального та людського капіталу у фінансовій і управлінській звітності і ускладнює цим введення в господарський оборот об'єктів інтелектуальної капіталу, знижує інвестиційну привабливість і капіталізацію українських компаній.

Більша частина об'єктів інтелектуальної власності не введена до господарського обігу (не відображається у бухгалтерському обліку), оскільки більшість вітчизняних підприємств відображають «нематеріальні активи» як незначні суми або ставлять прочерк. Як вважають експерти, 90-100% нематеріальних активів не відображаються в обліку та звітності [48], а частка облікованих нематеріальних активів на Україні не перевищує 1% [49], однак в США цей показник становить 13% [50].

Відображення інтелектуального капіталу та людського у фінансовій звітності має важливе значення для вартості підприємства та поступово стає одним із найважливіших критеріїв оцінки ефективності роботи суб'єкта господарювання, впливає на прийняття рішень зовнішніми користувачами.

Як варіант розв'язку існуючих проблем, пропонуємо застосовувати до вищенаведених видів управлінської звітності, а саме до комплексних стратегічних управлінських звітів, сегментних стратегічних управлінських звітів, оперативних стратегічних управлінських звітів Додатки до них, які будуть відображати показники нематеріальних активів інтелектуального капіталу, що вимагає збільшення і поповнення новим змістом відомих облікових об'єктів, щоб можна

було урахувати витрати для отримання переваг у майбутньому, а не тільки витрати, які прирівнюються до поточних доходів, а саме показники щодо кількості патентів і винаходів за певний період, рівень комерціалізації, рівень заощаджень за допомогою використання нових технологій, сума вкладень в інновації, доля залученого і власного капіталу в витратах на інновації, питома вага інноваційної та нової продукції у виручці, частка співробітників науково-дослідних підрозділів в середній чисельності персоналу та інші (Дод. А.Б).

Крім того, технічним забезпеченням, яке надало би змогу всебічно розкрити інтелектуальну складову, на нашу думку є Skandia Navigator - це зібрання методів вимірювань нематеріальних активів, яке забезпечує цілісний погляд на діяльність і досягнення мети. Skandia Navigator сприяє цілісному розумінню організації і її процесу створення цінності в п'яти пріоритетних фокус: фінанси; орієнтованість на клієнта; процеси; орієнтація на оновлення і розвиток; фокус людини, який є центром і критичним елементом організації, створює цінність, і керує цілою моделлю.

Заснована на цих ідеях модель «Skandia Navigator» акцентує увагу на п'яти аспектах діяльності компанії. По-перше, таким аспектом є фінансовий - той, що відбивається в традиційному балансовому звіті компанії та її звіті про прибутки і збитки з їх детальними показниками роботи компанії в минулому. Далі йде споживчий аспект, який охоплює всі питання, що стосуються клієнтів компанії. Третій аспект - процесний (процеси, завдяки яким компанія може продовжувати свою діяльність і домагатися підвищення її ефективності). Четвертий - це аспект оновлення та розвитку (інновації, дослідження і розробки, творчість і винахідництво, необхідні для того, щоб компанія могла успішно функціонувати і в майбутньому). Саме націленість на перспективу і перетворює модель «Skandia Navigator» з простого методу представлення даних (яким є складання більшості річних звітів) в спосіб прокладання курсу на майбутнє.

П'ятий, найважливіший, - це аспект людський. Для всіх видів діяльності, які охоплюються поняттям «інтелектуальний капітал», він вважається головним, і це не випадково, тому що людський фактор має особливе значення для будь-якої компанії. Адже ідеї виникають у людей, разом з ними переміщуються, і, коли люди йдуть додому або знаходять собі іншу роботу, вони забирають свої ідеї з собою. Таким чином, людський аспект служить сполучною ланкою між чотирма іншими, і стає центром дискусії про інтелектуальний капітал.

Розглянута концепція формування інформації про інтелектуальний капітал в звітності передбачає поєднання процесів, пов'язаних зі створенням інтелектуального капіталу, стратегії компанії. Зазначена модель розроблялася з орієнтацією на різні аспекти управління інтелектуальним капіталом і відображає різні його компоненти, і дозволяє сформулювати інформацію в звітності про інтелектуальний капітал як систему переваг компанії, які генеруватимуть її вартість в майбутньому.

По-четверте, пропонуємо на початку розгляду кожного з капіталів інтегрованого звіту відображати проведену методику SWOT-аналізу, який є необхідним елементом дослідження, обов'язковим попереднім етапом при складанні будь-якого капіталу інтегрованого звіту. Дані, отримані в результаті ситуаційного аналізу, служать базисними елементами при розробці стратегічних цілей і завдань компанії. За результатами ситуаційного аналізу можна оцінити, чи володіє компанія внутрішніми людськими силами і матеріальними ресурсами, щоб реалізувати наявні можливості і протистояти загрозам, і які внутрішні недоліки вимагають якнайшвидшого усунення. Тобто, SWOT-аналіз - це аналіз сильних і слабких сторін компанії а також можливостей і загроз з боку зовнішнього середовища. «S» і «W» відносяться до стану компанії, а «O» і «T» до зовнішнього оточення Товариства. Прикладом може бути SWOT-аналіз стосовно інтелектуального капіталу. Базою для формування SWOT-аналізу є консолідований звіт про фінансовий стан, рух коштів, а також, внутрішня

фінансова звітність щодо вартості нематеріальних активів, яка зазначена вище. Статтями, які безпосередньо впливають на формування аналізу є нематеріальні активи (код 1000), довгострокові фінансові інвестиції (код 1030), поточні фінансові інвестиції (1160) та інші. Дана методика вимагає комплексності в аналізі, тому використовуються як фінансові показники так і нефінансові, оскільки вони є взаємопов'язаними (Дод. А.В).

Виходячи з даних аналізу, можна зробити наступні висновки. Українські залізниці - це ключове підприємство, яке здійснює вантажні та пасажирські перевезення. Залізниця отримує всебічну державну підтримку. Має необмежені можливості для введення нових сервісів і послуг для пасажирів, вантажовідправників, перевізників, вантажоодержувачів. Разом з цією підтримкою діяльність залізниці жорстко контролюється владою країни, в тому числі контролюється витрачання грошових коштів. Разом з тим залізниця - це підприємство з дуже витратною експлуатацією, вимагає постійного вливання грошових коштів в оновлення інфраструктури. Зростання пасажиропотоку випереджає зростання числа вагонів в поїздах і числа станцій і переходів.

Отже, в даному підрозділі, нами були дослідженні можливості вдосконалення розкриття нефінансових показників в інтегрованому звіті Товариства, шляхом використання: блок-схеми комплексного аналізу об'єктів інтелектуальної власності, яка буде відображати розділи внутрішньої звітності щодо вартості активів Товариства за допомогою таких видів звітності, як комплексні стратегічні управлінські звіти, сегментні стратегічні управлінські звіти, оперативні стратегічні управлінські звіти, які в свою чергу будуть основою для прийняття рішень у сфері людського, інтелектуального капіталу та повніше розкривати дані капітали в інтегрованому звіті., а також, звернути увагу, на «Skandia Navigator», яка формує інформацію про інтелектуальний капітал в звітності та передбачає поєднання процесів, пов'язаних зі створенням інтелектуального капіталу, стратегії компанії.

Висновки за розділом 3

На основі проведеного нами дослідження щодо удосконалення фінансового на виробничого капіталу щодо інтегрованого звіту Товариства пропонуємо: здійснити більш детальніший розбір ризиків та можливостей шляхом їх категоризації та встановленням пріоритетності, забезпечення звіту додатковими показниками, такими як, коефіцієнт оновлення основних засобів, коефіцієнти приросту, надходження й вибуття, а також, коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання.

Щодо можливостей вдосконалення розкриття нефінансових показників в інтегрованому звіті Товариства пропонуємо: шляхом використання: блок-схеми комплексного аналізу об'єктів інтелектуальної власності, яка буде відображати розділи внутрішньої звітності щодо вартості активів Товариства за допомогою таких видів звітності, як комплексні стратегічні управлінські звіти, сегментні стратегічні управлінські звіти, оперативні стратегічні управлінські звіти, які в свою чергу будуть основою для прийняття рішень у сфері людського, інтелектуального капіталу та повніше розкривати дані капітали в інтегрованому звіті., а також, звернути увагу, на «Skandia Navigator», яка формує інформацію про інтелектуальний капітал в звітності та передбачає поєднання процесів, пов'язаних зі створенням інтелектуального капіталу, стратегії компанії. Вона орієнтована на різні аспекти управління інтелектуальним капіталом і відображає різні його компоненти, і дозволяє сформуванню інформацію в звітності про інтелектуальний капітал як систему переваг компанії, які генеруватимуть її вартість в майбутньому

ВИСНОВКИ

Проведене нами дослідження дало можливість сформулювати наступні загальні висновки до роботи відповідно до поставлених завдань дослідження:

1. Під інтегрованою звітністю пропонуємо розуміти процес збору, консолідації, узагальнення та аналізу кількісних та якісних показників, що характеризують соціальну, екологічну, економічну та фінансово-господарську діяльність підприємства, в результаті якого створюється періодичний інтегрований звіт, який містить корисну інформацію про створення вартості в коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі. Були досліджені складові об'єкти даної звітності, а саме фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний і природний капітали. Ключовим поняттям даного визначення і основним завданням інтегрованої звітності є інтегрований звіт, значення якого полягає у поясненні постачальникам фінансового капіталу, як організація створює вартість протягом довготривалого часу. Як наслідок, він містить відповідну фінансову та іншу інформацію. Інтегрована звітність дає інвесторам упевненість, що перед ними компанія, яка заслуговує на довіру, орієнтована на ріст і яка ретельно оцінює свою діяльність, етично й екологічно відповідальна, а не просто прагне до короткострокового росту.

2. Провівши дослідження міжнародних та національних регламентів інтегрованого звітування, а саме: міжнародний стандарт фінансової звітності; міжнародний стандарт інтегрованої звітності; міжнародний стандарт зі звітності у сфері сталого розвитку; міжнародний стандарт взаємодії із зацікавленими сторонами серії AA1000; стандарт ISO 26000:2010 «Керівництво з соціальної відповідальності»; цілі сталого розвитку ООН, що релевантні для діяльності залізничного транспорту (останній стандарт характерний для підприємства, яке ми досліджуємо), можна зробити такий висновок, що інтегрована звітність це не просто поєднана звітність одного й іншого виду, це створення нового єдиного

цілого за рахунок процесів взаємодоповнення та взаємного зворотного впливу, що спрямована на збільшення продуктивних сил даних облікової звітності та врегулювання інтересів ключових груп користувачів цієї звітності.

На сьогодні, відбуваються зміни у законодавстві України та співпраця з Євросоюзом, що дозволяє зробити висновок, що в майбутньому на складання та подання інтегрованої звітності підприємствами в Україні чекають подальші зміни та можливо розробка програмних забезпечень щодо ведення обліку та складання інтегрованої звітності.

3. Ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності в Товаристві забезпечується: на рівні апарату управління АТ «Укрзалізниця», на рівні регіональних філій, на рівні фінансових відділів галузевих служб регіональних філій Товариства, на рівні філій Товариства, на рівні структурних підрозділів регіональних філій, філій Товариства.

На залізницях України введено єдину Автоматизовану систему бухгалтерського обліку «Фінансовий облік, бухгалтерський облік, статистика» («АСБО ФОБОС»), яка призначена для забезпечення ведення бухгалтерського та податкового обліку відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку, облікової політики та методичних рекомендацій Укрзалізниці, особливостей організації бухгалтерського обліку в окремих структурних підрозділах та інших нормативних і законодавчих документах.

Аналіз інформації по показникам Товариства, здійснювався за допомогою таких джерел, як консолідована фінансова звітність, а саме звіту про фінансовий стан, про рух грошових коштів, про сукупний дохід та до облікової політики Товариства. Принципами та підходами до формування та представлення фінансової звітності є: повне висвітлення, автономність, нарахування, безперервності, згортання, послідовність, превалювання сутності над формою, єдиний грошовий вимірник, а також, характеристика фінансової звітності:

доречність, правильність подання, зіставність, своєчасність, зрозумілість, можливість перевірки.

Товариством подається інтегрований звіт за двома етапами, а саме: підготовка методичної бази для формування звіту; другий - процес організації збору необхідної для складання звіту інформації.

4. Дослідивши методику формування та подальшого відображення фінансового та виробничого капіталу у інтегрованому звіті, ми можемо стверджувати наступне: Товариство співпрацює з провідними кредитними агентствами задля підтвердження відповідності фінансових показників дійсності; використовує для аналізу фінансового стану та вартості компаній такі показники: прибуток до вирахування відсотків, податків і амортизації основних засобів і нематеріальних активів; чистий операційний прибуток після сплати податків; операційний дохід до вирахування амортизаційних відрахувань; відповідно до ролі виробничого капіталу класифікували його елементи як активні (елементи виробничого капіталу, безпосередньо задіяні у виробничому процесі (товари, роботи, послуги)) та пасивні об'єкти (елементи виробничого капіталу), які створюють умови для виробництва та вирішення різноманітних соціальних проблем).

5. Методика формування нефінансових показників інтегрованої звітності підприємства, відображена через: інструменти обліку нефінансових показників, за допомогою яких формуються показники з праці, кадрової політики, аналізу обліку ІТ-активів; організаційний капітал; відображення людського капіталу, який передбачає наступні складові: чисельність, динаміка і структура персоналу, коефіцієнт виробничого травматизму, інвестиції в людський капітал, в тому числі витрати на перепідготовку персоналу, підвищення кваліфікації керівників та фахівців та рівень оплати праці; інструменти формування та підтримання соціально-репутаційного капіталу через взаємодію із зацікавленими сторонами та надання зворотного зв'язку, проведення опитувань, досліджень; а також,

природний капітал, який за допомогою впровадження енергозберігаючих програм дозволяє покращити економічний ефект на діяльність компанії, та комплексно вплинути на інші види капіталу.

6. На основі проведеного нами дослідження щодо удосконалення фінансового на виробничого капіталу щодо інтегрованого звіту Товариства пропонуємо: здійснити більш детальніший розбір ризиків та можливостей шляхом їх категоризації та встановленням пріоритетності, забезпечення звіту додатковими показниками, такими як, коефіцієнт оновлення основних засобів, коефіцієнти приросту, надходження й вибуття, а також, коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання.

7. Щодо можливостей вдосконалення розкриття нефінансових показників в інтегрованому звіті Товариства пропонуємо: шляхом використання: блок-схеми комплексного аналізу об'єктів інтелектуальної власності, яка буде відображати розділи внутрішньої звітності щодо вартості активів Товариства за допомогою таких видів звітності, як комплексні стратегічні управлінські звіти, сегментні стратегічні управлінські звіти, оперативні стратегічні управлінські звіти, які в свою чергу будуть основою для прийняття рішень у сфері людського, інтелектуального капіталу та повніше розкривати дані капітали в інтегрованому звіті., а також, звернути увагу, на «Skandia Navigator», яка формує інформацію про інтелектуальний капітал в звітності та передбачає поєднання процесів, пов'язаних зі створенням інтелектуального капіталу, стратегії компанії. Вона орієнтована на різні аспекти управління інтелектуальним капіталом і відображає різні його компоненти, і дозволяє сформувати інформацію в звітності про інтелектуальний капітал як систему переваг компанії, які генеруватимуть її вартість в майбутньому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Динаміка опублікованих в Corporate Register інтегрованих звітів по всім країнам і секторам економіки в 2012–2017 роках.
URL: <https://www.corporateregister.com/livecharts/>
2. Консультаційний проект міжнародної структури. Інтегрована звітність. Офіційний сайт Міжнародного комітету по розробці інтегрованої звітності.
URL: <https://cutt.ly/ttF00TY>
3. Международный стандарт интегрированной отчетности.
URL: <https://cutt.ly/BtF1MZ5>
4. Проект міжнародного формату інтегрованої звітності .
URL: bdo.com.ua/integrirovannaja_otchetnost.
5. Словник.ua. URL: <https://cutt.ly/QtF1V2Y>
6. Лессидренска Т. Интегрированный отчет – платформа для управления компанией. URL: <https://cutt.ly/9tF0yVL>
7. Драгер Х. Интервью. URL : <https://cutt.ly/MtF24pw>
8. Герасимова Л. Н., Коробкова О. С. Развитие интегрированной бухгалтерской отчетности. Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2014. №17. С. 85–88.
9. Балашова Н. Н., Мелихов В. А. Организационно-методические подходы к разработке учетной политики для целей формирования когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов. Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 2 (27). С. 99–104.
10. Дослідження CFA Institute: Як інтегрована звітність впливає на інвестиційні рішення. URL: <https://cutt.ly/itF0TPf>
11. Міжнародний стандарт взаємодії із зацікавленими сторонами серії AA1000 (Institute of Social and Ethical AccountAbility)

URL: <http://www.ksovok.com/doc/aa1000s.doc>

12. Стандарт ISO 26000:2010 «Керівництво з соціальної відповідальності».

URL: <https://www.iso.org/ru/standards.html>

13. Директива 2014/95 / ЄС про розкриття нефінансової та диверсифікованої інформації деякими великими компаніями та групами

URL: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZZ00125

14. УГОДА ПРО АСОЦІАЦІЮ між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їїніми державами-членами, з іншої сторони. URL: <https://cutt.ly/RgsXhIk>

15. Міжнародний стандарт зі звітності у сфері сталого розвитку Global Reporting Initiative. URL: <https://cutt.ly/BgsXfHw>

16. Державна служба статистика України.

URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

17. Закон України «Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування»

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4442-17#Text>

18. «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця».

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/200-2014-%D0%BF#Text>

19. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. URL: <https://usr.minjust.gov.ua/content/home>

20. Облікова політика публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» від 30. 08. 2016 № 526

21. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

22. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами

державної, комунальної власності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.12.2006 № 1213.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1363-06#Text>

23. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

24. Автоматизована система бухгалтерського обліку структурного підрозділу залізниці (АСБО ФОБОС) Адміністрування системи (Керівництво користувача). – 2007. - 23 с.

25. Міжнародні стандарти фінансової звітності.

URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text

26. Консолідована фінансова звітність АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

27. Камінська Т. Г. Обліково-аналітичний процес: його зміст стадії / Т. Г. Камінська // Наук. вісн. НАУ. — 2002. — Вип. 50. — С. 313–318.

28. Гнилицька Л.В. Обліково-аналітична інформація як визначальний чинник забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання / Л.В. Гнилицька // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. Науковий журнал. - Луганськ.: СХУ ім. В.Даля, 2011. – №3 (157). – С. 57-65.

29. Максимова В. Ф., Кузіна Р. В. Деякі питання формування складу фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Сер. : Економіка. 2015. Вип. 2(1). С. 243–249.

30. Пашко М. М. Фінансовий капітал: сутність і фактори сучасного розвитку. Інвестиції: практика та досвід. 2010. № 2. С. 53–55.

31. KPMG надасть оцінку результатам опитування УЗ вантажовідправників

URL: <https://railinsider.com.ua/kpmg-nadast-oczinku-rezultatam-opytuvan/>

32. Програма енергозбереження, ресурсозбереження на залізничному транспорті на 2018-2020 роки.

URL: <https://report2018.uz.gov.ua/ua/Nasha-ekologichna-vidpovidalnist.php>.

33. Інтегрований звіт АТ «Укрзалізниця» за 2018 рік
URL: [https://www.uz.gov.ua/files/file/Book%20UZ_18_Final\(new\).pdf](https://www.uz.gov.ua/files/file/Book%20UZ_18_Final(new).pdf)

34. Когденко В.Г. Інтегрована звітність: питання формування і аналізу.

35. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: [підручник] / Г.Г. Кірейцев. - Житомир: ЖІТІ, 2001. - 440 с.

36. Фінансовий важіль: поняття та способи оцінки.
URL: <https://lawyerscafe.ru/uk/financial-statements/the-coefficient-of-financial-leverage-shows-how-much-financial-leverage-the-concept-and-methods-of-evaluation.html>

37. Коефіцієнт фінансової автономії (Коефіцієнт фінансової незалежності)
URL: <https://www.finalon.com/slovnik-ekonomichnikh-pokaznikiv/346-pokaznik-finansovoji-avtonomiji-pokaznik-finansovoji-nezalezhnosti>

38. Фінансовий аналіз [Текст] : навчальний посібник / за заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.]. – К. : Центр учбової літератури, 2016. – 368 с.

URL: https://pidru4niki.com/87185/finans/metodika_rozrahunku_vidnosnih_pokazniki_v_finansovoyi_stiykosti_pidpriyemstva

39. Укрзалізниця, Мінінфраструктури та ЄБРР підписали меморандум про співпрацю щодо підготовки АТ «Укрзалізниця» до IPO.
URL: https://www.uz.gov.ua/press_center/up_to_date_topic/504504/

40. Носонова Л.В. Застосування SWOT-аналізу для визначення конкурентоспроможності АТ «Сумський завод «Насосенергомаш».
URL: <http://global-national.in.ua/archive/4-2015/107.pdf>

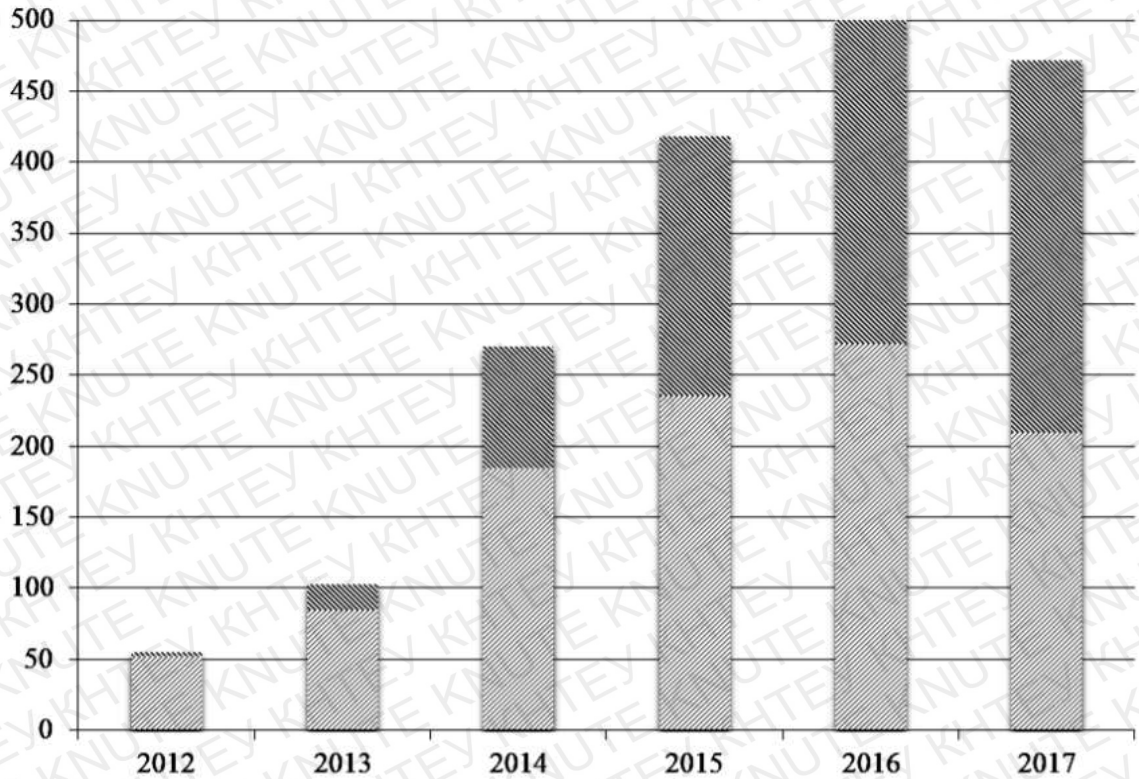
41. Тюрін Д.В. Маркетингові дослідження.
URL: https://stud.com.ua/19482/marketing/metod_swot_analizu

42. Рада з фінансової звітності: Звітність про ризики та життєздатність.
URL: <https://integratedreporting.org/resource/financial-reporting-council-risk-and-viability-reporting/>
43. Практичний посібник із звітування про життєздатність.
URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2015/08/a-practical-guide-to-viability-reporting.pdf>
44. Коефіцієнт оновлення основних засобів. URL: <https://d-learn.pnu.edu.ua/data/users/7519/materialy%20do%20lekciy%20%203.pdf>
45. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 1. / Редкол.: ...С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864 с.
URL: <http://www.ukr.vipreshebnik.ru/entsiklopediya/56-k/1502-koefitsient-ekstensivnogo-zavantazhennya-obladnannya.html>
46. Ю. В. Прокоп’єва. Аналіз ефективності використання об’єктів інтелектуальної власності
47. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф. Голов. - К.: "Центр учбової літератури", 2018. – 534 с.
48. Хотинская Г. И. Нематериальные активы как фактор повышения конкурентоспособности компании: финансово-экономический аспект/ Г. И. Хотинская // Маркетинг в России и за рубежом. – 2005. – № 2
49. Стратегічні виклики XXI століття суспільству та економіці України: В 3 т. / За ред. акад. НАН України В. М. Геєця, акад. НАН України В. П. Семиноженка, чл.-кор. НАН України Б. Є. Квасюка. – К. : Фенікс, 2007. – 544 с.
50. Шарипов Ю. Роль інтелектуального капітала в формуванні стоимости компанії / Ю. Шарипов // Миссия образования в формирующейся новой экономике : тез. докл. межд. научн. конф. Часть 1. – Нижний Тагил, 2009.– С. 49-55

ДОДАТКИ

Додаток А

Динаміка опублікованих в Corporate Register інтегрованих звітів по всім країнам і секторам економіки в 2012–2017 роках.



Джерело: розроблено на основі [10]

1 рівень – звіт посилається на рекомендації Міжнародної ради з інтегрованої звітності і (або) МСІЗ.

2 рівень - звіт посилається на рекомендації Міжнародної ради з інтегрованої звітності і (або) МСІЗ та в ньому вказані, як мінімум 2 капітали, визначені МСІЗ.

Статистичні дані міністерства інфраструктури України про Українські залізниці

Статистичний показник	Значення
Експлуатаційна довжина головних колій	19 787 км , електрифікованих колій — 9319 км, ширина колії — 1520 мм
Кількість залізничних станцій	1402 од.
Кількість залізничних переїздів	105 од.
Кількість переїздів на головних і станційних	4198 од.
Інвентарний парк вантажних вагонів	85,2 тис. од.
Інвентарний парк пасажирських вагонів	4,32 тис. од.
Інвентарний парк тепловозів	1944 од.
Інвентарний парк електровозів	1627 од.
Інвентарний парк дизель-поїздів	301 секція
Середня кількість працівників	266,3 тис. осіб
Відправлено пасажирів за 2019 рік	149,6 млн пас.
Перевезено вантажів за 2019 рік	312,4 млн тонн

Джерело: розроблено на основі [16]

**Питання ESG в інвестуванні: Інвестори спростовують міфи
Опитування серед інвесторів щодо екології, соціальної сфери та
управління (ESG)**

Назва	Характеристика
Оцінка ризиків	Оцінка ризиків: 63% відсотки респондентів заявили, що ESG допомагає їм мінімізувати інвестиційні ризики, 44 відсотків відзначають, що таку інформацію вимагають їх клієнти / інвестори і 38 відсотків вважають результати «ESG» перевіркою якості менеджменту.
Регіональний розподіл	В Азіатсько-Тихоокеанському регіоні питання категорії ESG обов'язково беруться до уваги 78% інвесторів. У Європі, країнах Близького Сходу та Африки частка трохи нижче (74%), а в Північній і Південній Америці – 59%.
Інтеграція ESG в інвестиційний процес	57 відсотків респондентів повністю інтегрували ESG в інвестиційний аналіз і процес прийняття рішень. Водночас 38 відсотків використовують ESG для позитивного відбору інвестиційних проектів; 36 відсотків – для негативного.
Три найбільш важливі питання для інвестиційного аналізу і прийняття рішень	Прозорість роботи ради директорів, людський капітал і система винагород виконавчих осіб.
Розкриття ESG	61 відсоток опитаних погодилися, що публічні компанії мають щорічно звітувати щодо показників сталого розвитку. З них, 69 відсотків вважають, що така звітність повинна проходити незалежну аудиторську перевірку. На питання, скільки має бути витрачено на незалежну перевірку, відповіді варіювалися від 10 до 100 відсотків від вартості аудиту фінансової звітності

Джерело: розроблено на основі [10]

Складові види капіталу, які відображені в інтегрованій звітності

Вид капіталу	
Фінансовий	<p>Зміст та досліджуванні елементи: це об'єднання коштів, які: є у організації для використання при виробництві товарів або наданні послуг; надходять через фінансування (боргове, часткове фінансування і гранти) або створюються в результаті операцій або інвестицій.</p>
	<p>Характеристика результатів дослідження: Оцінка здатності до самофінансування, потенціалу фінансування з урахуванням довгострокових планів; Оцінка ризиків, пов'язаних з фінансуванням діяльності та ефективності заходів щодо їх зниження; Оцінка перспектив зростання вартості бізнесу.</p>
Виробничий	<p>Зміст та досліджуванні елементи: виробничі фізичні об'єкти наявні у організації для виробництва товарів або надання послуг, включаючи: будівлі; обладнання; інфраструктуру. Виробничий капітал часто створюється іншими організаціями, але включає активи, вироблені самою організацією, яка здійснює підготовку звіту, для продажу або власного користування. Присутня відмінність, а саме, в даному випадку поняття «виробничий капітал» помітно відрізняється від загальноприйнятого. У нього включені, крім основних засобів власне промисловості, також основні засоби будівництва, торгівлі, сільського господарства та інших галузей.</p>
	<p>Характеристика результатів дослідження: Оцінка виробничо-технічного потенціалу; оцінка виробничих можливостей з точки зору стійкого зростання; Оцінка ефективності матеріального забезпечення виробничих процесів; оцінка збутових можливостей.</p>
Інтелектуальний	<p>Зміст та досліджуванні елементи: організаційні нематеріальні активи, засновані на знаннях, включаючи: інтелектуальну власність (патенти, авторські права, програмне забезпечення,</p>

	<p>права і ліцензії); «організаційний капітал», як приклад, припускаються знання, системи, процедури і протоколи.</p> <p>Характеристика результатів дослідження: Оцінка потенціалу створення доданої вартості на базі наявних нематеріальних активів; Аналіз потенційної віддачі від майбутніх вкладень в нематеріальні активи; Технічна і методична оснащеність праці;</p>
<p>Людський</p>	<p>Зміст та досліджуванні елементи: – компетенції співробітників, їх навички і досвід, а також їх мотивація впроваджувати інновації, в тому числі їх: відповідність структурі управління організації та її підтримка, підхід до управління ризиками та етичні цінності; здатність розуміти, розробляти і реалізовувати стратегію організації; лояльність і мотивація для вдосконалення процесів, товарів і послуг, включаючи їх здатність керувати, виконувати і співпрацювати. Зауважимо, що багато з перерахованих характеристик людського капіталу доволі складно піддається вартісній оцінці.</p> <p>Характеристика результатів дослідження: Оцінка професійного та освітнього рівня працівників; Оцінка досвіду персоналу і здатності виконувати роботу; Оцінка вкладу працівників у досягнення намічених результатів.</p>
<p>Соціально-репутаційний</p>	<p>Зміст та досліджуванні елементи: інститути і відносини в рамках спільнот і між ними, а також між групами заінтересованих сторін та іншими групами, і здатність ділитися інформацією для підвищення індивідуального і колективного добробуту. Соціально-репутаційний капітал включає: загальні норми і цінності етичної поведінки; відносини між основними заінтересованими сторонами, а також довіру і готовність співпрацювати, які організація розвиває і прагне побудувати і підтримувати разом із зовнішніми заінтересованими сторонами; нематеріальні активи, пов'язані з брендом і репутацією, створені організацією впродовж</p>

	<p>діяльності; соціальні ліцензії на роботу організації.</p> <p>Характеристика результатів дослідження: Оцінка потенціалу впливу зацікавлених користувачів звітної інформації на бізнес; Оцінка ефекту від соціальних інвестицій спонсорства та благодійності в регіонах присутності бізнесу; Оцінка вкладу соціального капіталу в результати бізнесу.</p>
Природний	<p>Зміст та досліджувані елементи: Він являє собою поновлювані і невідновлювані природні ресурси і процеси, які дозволяють створювати товари або послуги, що підтримують минуле, сьогодення або ж майбутній розвиток організації. Він включає: повітря, воду, землю, корисні копалини і ліси; біологічне різноманіття і здоров'я еко-системи.</p> <p>Характеристика результатів дослідження: Оцінка обмежень і можливостей використання природних ресурсів і сировини; Ризики і можливості діючої бізнес-моделі в рамках існуючих природних екосистем; оцінка впливу виробничої діяльності на навколишнє середовище.</p>

Джерело: розроблено на основі [3]

Принципи, за якими повинна викладатись інформація в інтегрованих звітах

Принципи, за якими повинна викладатись інформація в інтегрованих звітах	
Назва принципів	Характеристика принципів
Стратегічний фокус та орієнтація на майбутні періоди	Надання достатньої для розуміння інформації про організаційну стратегію, зокрема, яким чином ця стратегія сприяє продукуванню доданої вартості у коротко-, середньо- та довгострокових періодах та яким чином використовуватимуться та відтворюватимуться капітали підприємства
Логічність викладення інформації	Викладення у логічний спосіб моделі створення доданої вартості компанією, показ взаємозв'язків та залежності між різними компонентами, істотними для здатності підприємства створювати додану вартість упродовж тривалого часу
Відповідність вимогам груп впливу	Наочна демонстрація стану взаємодії підприємства з його ключовими групами впливу (заінтересованими сторонами), зокрема, показ, наскільки підприємство розуміє, бере до уваги та відповідає дійсним потребам, інтересам та очікуванням таких груп
Суттєвість та стислість	Надання короткої інформації про найважливіші моменти (фактори, ризики) у діяльності підприємства, які істотно впливають на здатність підприємства створювати додану вартість у коротко-, середньо- та довгостроковому періодах
Повнота та достовірність	Викладення у збалансований спосіб і без грубих помилок усіх суттєвих питань, позитивних і негативних
Зв'язаність та порівняльність	Подання інформації зв'язано, щоб можна було порівняти інформацію впродовж певного часу (кількох звітів) та прослідкувати еволюцію моделі продукування доданої вартості підприємства

Джерело: розроблено на основі [3]

Запропоновані ключові позиції (компоненти), що забезпечують зв'язність елементів інтегрованої звітності.

Огляд підприємства і зовнішнє середовище	Чим займається підприємство і які умови, в яких воно працює?
Управління	Як структура управління підприємством підтримує його здатність створювати вартість у короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективах?
Бізнес-модель	Яка бізнес-модель підприємства?
Ризики та можливості	Які конкретні ризики та можливості, що впливають на здатність підприємства створювати вартість протягом коротко-, середньо- і довгострокового періодів, і як підприємство використовує такі можливості та управляє такими ризиками?
Стратегія і розподіл ресурсів	В якому напрямку хоче розвиватися підприємство і як воно має намір робити це?
Результати діяльності	Наскільки підприємство досягло своїх стратегічних цілей за вказаний період і які результати його діяльності з погляду приросту/убутку капіталів?
Перспективи на майбутнє	Які складнощі і невизначеності можуть виникнути у підприємства при реалізації стратегії, і які потенційні наслідки для бізнес-моделі та майбутньої діяльності?
Основні принципи презентації	Як підприємство визначає, які питання слід включити в інтегрований звіт і як такі питання оцінюються кількісно або якісно?

Джерело: [власна авторська розробка]

Характеристика принципів підготовки звітності за стандартами GRI 4.0.

Назва комплексу принципів	Характеристика принципів
<p align="center">ПРИНЦИПИ ВИЗНАЧЕННЯ ЗМІСТУ ЗВІТУ</p>	<p>Взаємодія із зацікавленими сторонами</p> <p>Принцип: Організація, котра готує звіт, повинна виявити боку, зацікавлені в її діяльності, і пояснити в звіті, яким чином їх розумні очікування і інтереси були враховані при підготовці звіту.</p> <p>Зацікавленими сторонами є як ті, хто вніс свій внесок в організацію (наприклад, співробітники, акціонери і постачальники), так і ті, хто має до неї інше ставлення (наприклад, вразливі верстви місцевого населення, групи громадянського суспільства). Розумні очікування і інтереси зацікавлених сторін є ключовим моментом для багатьох рішень, прийнятих при підготовці звіту.</p>
	<p>Контекст сталого розвитку</p> <p>Принцип: Звіт має оприлюднювати результати діяльності організації в широкому контексті сталого розвитку.</p> <p>Інформація про результати діяльності повинна бути поміщена в належний контекст.</p> <p>Найважливіше питання звітності в галузі сталого розвитку - який внесок організація вносить, або має намір внести в майбутньому, в поліпшення або деградацію економічних, екологічних і соціальних умов, процесів розвитку і тенденцій на місцевому, регіональному і глобальному рівнях. Публікації однієї тільки інформації про тенденції зміни результатів діяльності окремої організації (або ефективності організації) недостатньо для відповіді на це основне питання. Тому укладачі звітів повинні знайти способи представлення результатів діяльності в зв'язку з більш широкими поняттями стійкості. Це має на увазі, зокрема, розгляд результатів діяльності організації в контексті вимог і обмежень, пов'язаних з використанням природних і соціальних ресурсів на галузевому, місцевому, регіональному і глобальному рівнях.</p>

	<p>Істотність</p> <p>Принцип: Звіт повинен охоплювати Аспекти, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> • відображають істотні впливу організації на економіку, навколишнє середовище і суспільство; або • справляють істотний вплив на оцінки і рішення зацікавлених сторін. <p>У своїй діяльності організації стикаються з широким спектром тим, про які вони могли б повідомити в своєму звіті. Значущими є ті теми і Показники, які можуть обґрунтовано вважатися важливими для відображення впливів організації на економіку, навколишнє середовище і суспільство або впливають на зацікавлених сторін і тому потенційно заслуговують включення в звіт. Істотність є порогом, при перевищенні якого питання або Показник стає досить важливим для включення в звіт.</p>
	<p>Повнота</p> <p>Принцип: Охоплення істотних тим і показників, а також Межі звітності повинні бути достатні для того, щоб відобразити істотний вплив на економіку, навколишнє середовище і суспільство і дати зацікавленим сторонам можливість оцінити результати діяльності організації за звітний період.</p> <p>Перш за все, повнота включає три основних виміри - сферу охоплення, кордони і тимчасові рамки звітності. Поняття повноти може також застосовуватися щодо методів збору інформації, а також до того, наскільки уявлення інформації адекватно з точки зору можливих користувачів звіту.</p>
<p>ПРИНЦИПИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ЗВІТУ</p>	<p>Збалансованість</p> <p>Принцип: Звіт повинен відображати позитивні і негативні аспекти результативності організації, для того, щоб уможливити обґрунтовану оцінку загальної результативності.</p> <p>Загальне уявлення змісту звіту має формувати об'єктивну картину результатів діяльності звітує організації. Звіт повинен уникати вибіркового підходу, опущення значимої інформації або використання таких форматів представлення інформації, які могли б надати некоректне або неадекватне вплив на рішення або</p>

	<p>судження читача звіту.</p> <p>Порівнянність</p> <p>Принцип: Питання та інформація повинні бути обрані, зібрані і включені в звіт одноманітно. Що повідомляється інформація повинна бути представлена таким чином, щоб дозволити зацікавленими сторонам аналізувати зміни в результативності організації та дати можливість аналізу в порівнянні з іншими організаціями.</p> <p>Порівнянність необхідна для оцінки результатів діяльності. Зацікавлені сторони, які використовують звіт, повинні мати можливість порівняти представлену інформацію про економічні, екологічні та соціальні результати діяльності організації з результатами діяльності організації за попередні періоди, її цілями, і настільки, наскільки це можливо, з результатами діяльності інших організацій.</p> <p>Точність</p> <p>Принцип: Інформація, викладена у звіті, повинна бути досить точною і докладною для того, щоб зацікавлені сторони могли оцінити результати діяльності організації, що підготувала звіт.</p> <p>Інформація, що відображає різні економічні, екологічні та соціальні теми і показники, може бути виражена багатьма різними способами - від якісних описів до докладних кількісних даних. Характеристики, що визначають точність інформації, залежать від її характеру і користувачів.</p> <p>Своєчасність</p> <p>Принцип: Звітність здійснюється на основі регулярного графіка, і інформація доступна своєчасно, так що зацікавлені сторони можуть приймати поінформовані рішення. Практична користь від інформації тісно пов'язана з тим, чи дозволяють терміни її розкриття зацікавленим сторонам ефективно інтегрувати її в свій процес прийняття рішень. Своєчасність випуску відноситься як до регулярності звітності, також як і до періоду між випуском звіту і реальними подіями, описаними в ньому.</p>
--	---

Джерело: [власна авторська розробка]

Характеристика чинної нормативно - правової бази з формування звітності об'єкта дослідження

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Конституція України	Закріплені права та обов'язки в Конституції є однією з засад реалізації державного суверенітету України виражені у її самостійності при здійсненні та регулюванні зовнішньоекономічних відносин	При розкритті правового режиму держави, в якому діє підприємство; економічні права та обов'язки
2	Цивільний Кодекс України	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	Розкриває категорійно-понятійний апарат, а саме: інтелектуальна власність, організаційно-правові форми; способи забезпечення виконання зобов'язань. Є найбільш затребуваним нормативно-правовим актом, яким керуються підприємства
3	Господарський Кодекс України	Господарський кодекс України встановлює відповідно до Конституції України правові основи	Цей Кодекс розкриває основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та

		господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.	здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
4	Митний Кодекс України	Положення щодо встановлення порядку і умов переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, справляння митних платежів, ведення митної статистики, обмін митною інформацією, ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності	Розкриває митні режими, митне оформлення. Зберігання товарів на митних складах, митні платежі, митний контроль
5	Кодекс законів про працю	визначає правові засади і гарантії здійснення громадянами України права розпоряджатися своїми здібностями до продуктивної і	Розкриває положення колективного договору, трудового договору, права та обов'язки працівників та їх захист у разі порушення

		творчої праці	
6	Податковий Кодекс України	Положення щодо вичерпного переліку 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 та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	При розкритті питань, що виникають у сфері справляння податків і зборів
7	ЗУ «Про бухгалтерський облік та оподаткування»	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При розкритті загальних вимог щодо фінансової звітності, консолідованої звітності, застосуванні міжнародних стандартів, строків, порядку та оприлюднення фінансової звітності.
8	ЗУ «Про зовнішнь-економічну діяльність»	правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні, включаючи зовнішню торгівлю, економічне, науково-технічне	При розкритті принципів оподаткування при зовнішньоекономічній діяльності; при веденні розрахунків та кредитування; ліцензуванні зовнішньоекономічних операцій та інше

		співробітництво, спеціалізацію та кооперацію в галузі виробництва, науки і техніки, економічні зв'язки в галузі будівництва, транспорту, експедиторських, страхових, розрахункових, кредитних та інших банківських операцій, надання різноманітних послуг,	
9	ЗУ «Про валюту та валютні операції»	визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ та встановлює відповідальність за порушення ними валютного законодавства	При розкритті розрахунків, переказів, транскордонного переміщення валютних цінностей
10	ЗУ «Про захист національного товаровиробни кавід демпінгового імпорту»	Цей Закон визначає механізм захисту національного товаровиробника від демпінгового імпорту з інших країн, митних союзів або економічних угруповань. Він	Розкриває визначення демпінгу та шкоди

		регулює засади і порядок порушення та проведення антидемпінгових розслідувань і застосування антидемпінгових заходів	
11	ЗУ «Про захист національного товаровиробника від субсидованого імпорту»	Цей Закон визначає механізм захисту національного товаровиробника від субсидованого імпорту з інших країн, митних союзів або економічних угруповань, регулює засади і порядок порушення та проведення антисубсидійних розслідувань, а також застосування компенсаційних заходів	Розкриває процедури визначення нелегітимної та легітимної субсидії, що в свою чергу, може бути відображене в ризиках підприємницької діяльності в інтегрованому звіті
12	ЗУ «Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україні»	Цим Законом з метою запровадження механізмів захисту інтересів національного товаровиробника регулюються засади і порядок порушення та проведення спеціальних розслідувань фактів зростання імпорту в Україну незалежно від країни	Розкриває порядок застосовування спеціальних заходів до операцій, пов'язаних з імпортом будь-якого товару незалежно від країни його походження та експорту.

		походження та експорту товару, що заподіює значну шкоду або загрожує заподіянням значної шкоди національному товаровиробнику, за результатами яких можуть застосовуватися спеціальні заходи	
13	ЗУ «Про митний тариф в Україні»	містить перелік ставок загальнодержавного податку - ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів	Розкриває загальнодержавні ставки ввізного мита на товари, що безпосередньо впливає на фінансові показники
14	ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності»	Цей Закон регулює суспільні відносини у сфері ліцензування видів господарської діяльності, визначає виключний перелік видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню,	При розкритті ліцензійних умов; змін, що стосуються ліцензування

		встановлює уніфікований порядок їх ліцензування, нагляд і контроль у сфері ліцензування, відповідальність за порушення законодавства у сфері ліцензування видів господарської діяльності	
15	Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності	Основні положення стосуються принципів, елементів звітності та їх порядку розкриття	Основний документ, яким керується підприємство для комплексного розкриття фінансових та нефінансових показників перед заінтересованими особами
16	ЗУ «Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування»	Цей Закон визначає правові, економічні та організаційні особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування, 100 відсотків акцій якого належать державі управління і розпорядження його майном та спрямований на забезпечення економічної безпеки і захисту інтересів держави.	Розкриває особливості утворення і функціонування товариства
17	ЗУ «Про транспорт»	Цей Закон визначає правові, економічні,	Розкриває вимоги до транспортних засобів;

		організаційні та соціальні основи діяльності транспорту	безпеку на транспорті; трудові відносини. соціальних захист працівників
18	ЗУ «Про природні монополії»	Визначає правові, економічні та організаційні засади державного регулювання діяльності суб'єктів природних монополій в Україні	При розкритті особливостей регулювання діяльності суб'єктів природних монополій на окремих товарних ринках.
19	ЗУ «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні»	Цей Закон визначає загальні засади функціонування платіжних систем і систем розрахунків в Україні, поняття та загальний порядок проведення переказу коштів у межах України, встановлює відповідальність суб'єктів переказу	Розкриває питання щодо форм та видів розрахунків, їх строки виконання та безпосередньо суб'єктів правовідносин
20	ЗУ «Про залізничний транспорт»	Цей Закон визначає основні правові, економічні та організаційні засади діяльності залізничного транспорту загального користування, його роль в економіці і соціальній сфері України, регламентує його відносини з органами виконавчої влади,	Розкриває основні економічні та фінансові засади діяльності залізничного транспорту; трудові відносини працівників; транспортне зпбезпечення зовнішньоекономічних зв'язків; організацію роботи в надзвичайних обставинах

		<p>органами місцевого самоврядування, іншими видами транспорту, пасажирами, відправниками та одержувачами вантажів, багажу, вантажобагажу і пошти з урахуванням специфіки функціонування цього виду транспорту як єдиного виробничо-технологічного комплексу.</p>	
21	<p>ЗУ «Про транспортно-експедиторську діяльність»</p>	<p>Цей Закон визначає правові та організаційні засади транспортно-експедиторської діяльності в Україні і спрямований на створення умов для її розвитку та вдосконалення</p>	<p>Розкриває державну підтримку транспортно-експедиторської діяльності; види транспортно-експедиторських послуг</p>
22	<p>ЗУ «Про державну статистику залізничний транспорт»</p>	<p>Цей Закон регулює правові відносини в галузі державної статистики, визначає права і функції органів державної статистики, організаційні засади здійснення державної статистичної діяльності з метою отримання всебічної</p>	<p>Розкриває державну політику в галузі статистики, яка спрямована на створення єдиної системи обліку та статистики на всій території України та її узгодження з міжнародними стандартами і методологією</p>

		та об'єктивної статистичної інформації щодо економічної, соціальної, демографічної та екологічної ситуації в Україні та її регіонах і забезпечення нею держави та суспільства	
23	ЗУ «Про концесію»	Цей Закон визначає правові, фінансові та організаційні засади реалізації проектів, що здійснюються на умовах концесії, з метою модернізації інфраструктури та підвищення якості суспільно значущих послуг	Розкриває фінансові умови концесії; особливості концесії
24	ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	Розкриває особливості проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес
25	Програма інтеграції до Європейського Союзу	Визначає короткострокові, середньострокові, довгострокові пріоритети держави	Розкриває поточну ситуацію та плани, перспективи розвитку галузей, секторів в частині економіки
26	Постанова	Визначає	Розкриває порядок подання

	Кабінету Міністрів «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності»	положення щодо суб'єктів подання, термінів та врегульовує розбіжності	фінансової звітності та особливості здійснення
27	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Розкриває склад та елементи фінансової звітності, якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складання, порядок розкриття фінансової звітності
28	Лист Міністерства фінансів України «Про подання та оприлюднення фінансової звітності»	Положення стосуються порівнянності показників фінансової звітності підприємств, які вперше застосовують МСФЗ	Розкриває методіку порівнянності показників фінансової звітності та правильне її застосування
29	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження методичних рекомендацій зі складання звіту про управління»	Містить рекомендації щодо змісту та порядку складання, розкриття інформації у звіті про управління	Розкривають діяльність, розвиток підприємства враховуючи розмір та вид діяльності підприємства, і включає як основні фінансові, так і нефінансові показники діяльності щодо певного виду діяльності, у тому числі інформацію екологічного та соціального характеру

30	Лист Міністерства фінансів України «Про правила обов'язкового та добровільного застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»	Основні положення стосуються критеріїв визначення добровільності або ж обов'язковості застосування міжнародних стандартів фінансової звітності	Розкриває процедуру переходу, встановлює критерії, винятки застосування міжнародних стандартів фінансової звітності
----	--	---	--

Джерело: [власна авторська розробка]

Огляд спеціальної літератури з питань формування звітності

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення підготовки та подання інтегрованої звітності суб'єктом міжнародного бізнесу
1	Лессидренска Т. Интегрированный отчет – платформа для управления компанией. [6]	Визначає інтегрований звіт, як інструмент для ефективного управління компанією та майбутнє щодо нього
2	Максімова В. Ф., Кузіна Р. В. Деякі питання формування складу фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності. [29]	Формування складу фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності
3	Пашко М. М. Фінансовий капітал: сутність і фактори сучасного розвитку. [30]	Розкриваються різні трактування фінансового капіталу, показані трансформації фінансового капіталу за формою і за змістом. Відображається зв'язок фінансового капіталу з ринком кредиту, цінних паперів і валютним ринком. Перераховуються основні ознаки сучасного фінансового капіталу і форми його зрощування із промисловим капіталом.
4	Гнилицька Л.В. Обліково-аналітична	У статті обґрунтовано зміст поняття «обліково-аналітична інформація». Визначено

	<p>інформація як визначальний чинник забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання [28]</p>	<p>основні якісні характеристики такої інформації з метою її використання в системі економічної безпеки підприємства. Розкрито порядок формування обліково-аналітичної інформації в системі інформаційного забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання з метою найбільш повного її структурування при прийнятті окремих управлінських рішень щодо забезпечення безпечного та динамічного розвитку підприємства.</p>
5	<p>Камінська Т. Г. Обліково-аналітичний процес: його зміст стадії [27]</p>	<p>У статті досліджено значення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні підприємства. Встановлено, що основою економічної безпеки підприємства є обліково-аналітичне забезпечення, від стану якого залежить ефективність і стабільність функціонування підприємства, створення передумов для подальшого розвитку шляхом своєчасного виявлення та запобігання зовнішнім і внутрішнім загрозам і небезпекам</p>
6	<p>Балашова Н. Н., Мелихов В. А. Организационно-методические подходы к разработке учетной политики для целей формирования</p>	<p>У статті відображені перспективи та надані рекомендації щодо формування когерентно-інтегрованої звітності агрохолдингів, виділені компоненти інтегрованої звітності для цілей визначення структури облікової політики, рекомендовані відокремлені елементи когерентно-інтегрованої звітності та їх зміст,</p>

	когерентно-інтегрованої звітності агропромислових холдингів [9]	проаналізовані переваги і недоліки розробки облікової політики на основі концепції інтегрованої звітності, згрупований перелік стандартів, що відповідають за формування облікової політики фінансового блоку, виявлені побажання і вимоги до подання інформації про інноваційну та екологічної діяльності в обліковій політиці агрохолдингу.
7	Герасимова Л. Н., Коробкова О. С. Развитие интегрированной бухгалтерской отчетности [8]	Розглянуто сутність, значення, зміст інтегрованої звітності. На основі аналізу труднощів і проблем її складання зроблені висновки про перспективи розвитку інтегрованої зі Продовження Додатку И
8	Драгер Х. Інтерв'ю [7]	Стаття присвячена актуальним питанням удосконалення традиційної моделі бухгалтерського обліку як засобу комунікаційної взаємодії в умовах змін, що відбуваються в економіці та суспільстві. Розгляд інтегрованої звітності як нової парадигми корпоративної звітності дозволить зовнішнім користувачам надати комплексне уявлення про ключові фактори створення вартості на даний момент і в майбутньому на основі подання набору фінансових і нефінансових показників. Поява парадигми інтегрованої звітності дозволяє сформулювати нові завдання бухгалтерського

		<p>обліку з урахуванням того факту, що облікова інформація потрібна не лише постачальникам капіталу для його примноження, а й іншим членам суспільства для забезпечення його подальшого сталого розвитку. Узагальнено наукові підходи у впровадженні інтегрованої звітності в сучасних умовах. Досліджено сучасні відмінності між інтегрованою та фінансовою звітністю. Запропоновані складові інтегрованого звіту у зв'язку з відсутністю уніфікації інтегрованої звітності. Розглянуто інструментарій для вимірювання інтегрованої звітності. Обґрунтовано роль зацікавлених сторін (стейкхолдерів) у перспективному розвитку компанії. Запропоновано шляхи подальшого розвитку концепції інтегрованої звітності у застосуванні сучасних інформаційних систем та комп'ютерних технологій.</p>
9	<p>Дослідження CFA Institute: Як інтегрована звітність впливає на інвестиційні рішення. [10]</p>	<p>Дослідження визначає істотні моменти, які впливають на рішення інвесторів і приводить статистичні дані</p>
10	<p>Динаміка опублікованих в Corporate Register інтегрованих звітів по всім країнам і секторам</p>	<p>Надає інформацію щодо періоду зростання зацікавленості щодо інтегрованої звітності</p>

	економіки в 2012–2017 роках. [1]	
11	Шарипов Ю. Роль інтелектуального капітала в формуванні стоимости компанії [50]	Визначає ключові особливості інтелектуального капіталу
12	Коефіцієнт оновлення основних засобів. [44]	Роз'яснює, яким чином розраховується коефіцієнт оновлення основних засобів
13	Хотинская Г. И. Нематериальные активы как фактор повышения конкурентоспособности компании: финансово-экономический аспект [48]	Зростаючий інтерес вітчизняного бізнес-спільноти до нематеріальних активів свідчить про трансформації підходів до складу і форми майна господарюючих суб'єктів в напрямку їх дематеріалізації. Нематеріальні активи добре організованого бізнесу з плином часу мають тенденцію до постійного зростання, відображають впорядкованість підприємства як економічної системи, дозволяють генерувати доходи, забезпечують господарюючому суб'єкту стійку конкурентну перевагу. Ідентифікація та вартісна оцінка нематеріальних активів, відображення їх у фінансовій звітності дозволяють нарощувати капіталізацію. Нарешті, вартісна природа нематеріальних активів дозволяє вирішити проблему оцінки ефективності маркетингової діяльності.
14	Ю. В. Прокоп'єва.	Використання міжнародних підходів для

	Аналіз ефективності використання об'єктів інтелектуальної власності [48]	оцінки інтелектуальної власності на підприємствах АПК має ряд обмежень, які не дають можливості достовірно визначити їх вартість. Для підприємств виробників інтелектуальної власності в АПК і підприємств, які купують її, методи оцінки повинні відрізнятися, так як їм доступна різна інформація про об'єкти оцінки, що відбивається в їх бухгалтерському обліку.
15	KPMG надасть оцінку результатам опитування УЗ вантажовідправників	Описує незалежні вибіркові інтерв'ю з представниками компаній-учасниць та надає оцінку відповідності фінального звіту результатам опитування АТ "Укрзалізниця" серед вантажовідправників.
16	Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник [47]	У підручнику розглядаються: концепція та організація управлінського обліку; класифікація й методи калькулювання витрат; бюджетування; аналіз взаємозв'язку «витрати – обсяг – прибуток»; аналіз для прийняття поточних і довгострокових рішень; система управлінського контролю на основі обліку за центрами відповідальності, а також методи стратегічного
17	Когденко В.Г. Інтегрована звітність: питання формування і аналізу [34]	Продовження Додатку II У статті розглядаються питання вдосконалення інтегрованої звітності в частині її формування та аналізу. Запропоновано показники для аналізу шести

		видів капіталу, а також алгоритм аналізу створюваної бізнесом вартості.
18	Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент [35]	У статті розкриті теоретико-методичні принципи та положення Стосовно фінансового менеджменту як специфічної системи управління фінансовими ресурсами. Досліджено підходи зарубіжних и вітчизняних дослідників относительно системи фінансового менеджменту підприємств України в умовах інтеграційних Перетворення, з віділенням основних положень.
19	Проект міжнародного формату інтегрованої звітності. [4]	Надає інформацію щодо первинного визначення інтегрованої звітності
20	Школьник І. Фінансовий аналіз [38]	Аналізує показники ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості компанії та інше
21	Укрзалізниця, Мінінфраструктури та ЄБРР підписали меморандум про співпрацю щодо підготовки АТ «Укрзалізниця» до IPO. [39]	Роз'яснює поетапність процесу виходу на IPO та наслідки прийняття угоди про співпрацю
22	Носонова Л.В.	В статті запропоноване вдосконалення

	Застосування SWOT-аналізу для визначення конкурентоспроможності АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» [40]	методики проведення SWOT-аналізу для визначення конкурентоспроможності, що ґрунтується на циклічності його використання та врахуванні повторюваних та неповторюваних факторів внутрішнього та зовнішнього середовищ АТ «Сумський завод «Насосенергомаш».
23	Тюрін Д.В. Маркетингові дослідження [41]	Розгляд маркетингових досліджень в якості інструменту SWOT-аналізу
24	С. В. Мочерний Економічна енциклопедія [45]	В енциклопедії вміщено інформацію про особливості функціонування фінансової, банківської, бюджетної систем, світової економіки, менеджменту, оподаткування, страхування, підприємництва; формування та реалізацію антициклічної, антикризової, регіональної, трудової, податкової та іншої політики держави у різних економічних системах.
25	В. М. Геєць. Стратегічні виклики XXI століття суспільству та економіці України [49]	Розглянуто сутність і характерні особливості економіки знань, перспективи формування якої в Україні розглядається як своєрідна відповідь на виклики XXI ст., які є результатом прискореної глобалізації світового — як економічного, так і політичного простору.
26	Рада з фінансової	Цей звіт намагається прояснити, як компанії

	звітності: Звітність про ризики та життєздатність. [42]	можуть краще інформувати інвесторів про ризики, з якими вони стикаються, та їх життєздатність.
27	Практичний посібник із звітування про життєздатність. [43]	Приводить приклади щодо наявних ризиків та порядок їх вирішення
28	Консультаційний проект міжнародної структури. Інтегрована звітність. [2]	Розкриває структуру інтегрованої звітності та вимоги до неї
29	Автоматизована система бухгалтерського обліку структурного підрозділу залізниці (АСБО ФОБОС) Адміністрування системи [24]	Розкриває методику опрацювання даних, а також її види
30	Програма енергозбереження, ресурсозбереження на залізничному транспорті на 2018-2020 роки. [32]	Дана програма характеризує план виконання наявних проектів енергозбереження

Джерело: [власна авторська розробка]

Структура органів Товариства

Структура органів Товариства	
Орган	Характеристика
Загальні збори	Загальні збори є вищим органом Товариства. Функції загальних зборів, які передбачені законодавством та Статутом АТ «Укрзалізниця», виконуються Кабінетом Міністрів України одноосібно
Наглядова рада	Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної законом і Статутом АТ «Укрзалізниця», здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність правління. Наглядова рада діє на підставі законодавства, Статуту та положення про неї. Наглядова рада складається не менш як з п'яти та не більш як з одинадцяти осіб, які призначаються та звільняються у порядку, визначеному законодавством та Статутом, з фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність та відповідають вимогам, передбаченим Статутом та законодавством. Персональний склад наглядової ради затверджується загальними зборами.
Ревізійна комісія	Ревізійна комісія проводить перевірку (контроль) фінансово-господарської діяльності Товариства. Ревізійна комісія діє на підставі положення про неї. Члени ревізійної комісії призначаються загальними зборами. Ревізійна комісія складається з п'яти осіб. Строк повноважень ревізійної комісії становить три роки [18].

Джерело: [власна авторська розробка]

Загальні збори (Кабінет міністрів
України, Вищий орган)

Корпоративний секретар

Служба
забезпечення
роботи
наглядової
ради

Управління
взаємодії з
вищим
органом та
ревізійною
комісією

Департамент
внутрішнього
контролю та
аудиту

Наглядова рада

Голова правління	Інфраструктури	Людський ресурс
Управління взаємовідносин ами з органами державної влади	Фінанси	
Виробництво	Пасажирські перевезення	Вантажні перевезення

Джерело: [власна авторська розробка]

Структура ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності

Структура ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності	
Рівень	Характеристика
на рівні апарату управління АТ «Укрзалізниця»	Департаментом бухгалтерського, податкового обліку, звітності та методології, структурними підрозділами АТ «Укрзалізниця», до функцій яких, відповідно до затверджених положень, входить ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності
на рівні регіональних філій	фінансово-економічні служби, які ведуть бухгалтерський та податковий облік, складають фінансову та податкову звітність по операціях, які здійснюються регіональною філією, та узагальнену звітність по регіональній філії
фінансові відділи галузевих служб регіональних філій Товариства	узагальнюють звітність по підпорядкованих виробничих структурних підрозділах (далі – структурні підрозділи) і подають її в фінансово-економічну службу
на рівні філій Товариства	бухгалтерії (фінансові відділи) філій Товариства (які ведуть бухгалтерський та податковий облік, складають фінансову та податкову звітність по операціях, які здійснюються філією, та узагальнену звітність по філії, до якої включають показники фінансової звітності структурних

	підрозділів філії)
на рівні структурних підрозділів регіональних філій, філій Товариства	бухгалтерії структурних підрозділів, які забезпечують ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання фінансової та податкової звітності за господарськими операціями, що здійснюються структурними підрозділами у межах повноважень, визначених положеннями, і подають її до галузевої служби (фінансово-економічної служби) регіональної філії, бухгалтерії (фінансового відділу) філії відповідно.

Джерело: [власна авторська розробка]

Основні показники діяльності Товариства

Таблиця М.1

Основні показники фінансово-господарської діяльності АТ «Укрзалізниця» за 2015 – 2019 роки, тис. грн.

	2015	2016	2017	2018	2019	Абсолют не відхилен ня за 2019	Відносне відхилен ня за 2019, %
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	49 455 619	66 570 164	73 938 151	83 402 407	90 352 319	6 949 912	8,33
2. Собівартість реалізованої продукції	(41 682 638)	(63 696 856)	(67 346 681)	(77 104 073)	(80 774 66 5)	(3 670 592)	(4,76)
3. Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	(14 681 741)	(7 115 749)	772 093	940 477	4 863 347	3 922 870	417,11

(збиток)							
4. Витрати (дохід) з податку на прибуток	(762 06 1)	(206 29 2)	(657 54 4)	(736 62 3)	(1 875 10 0)	1 138 477	154,55
5. Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	(15 443 802)	(7 322 041)	114 549	203 854	2 988 247	2 784 393	1365,87

Джерело: [власна авторська розробка]

Аналіз показників ділової активності діяльності АТ «Укрзалізниця» за 2015 – 2019 роки

Показник	2015	2016	2017	2018	2019	Абсолют не відхилен ня за 2019	Відносне відхилен ня за 2019
1. Коефіцієнт навантаження необоротних активів	0,36	0,26	0,29	0,33	0,35	0,02	6,06
2. Коефіцієнт навантаження ОЗ (коефіцієнт фондovіддачі)	0,38	0,29	0,39	0,45	0,49	0,04	8,88
3. Коефіцієнт оборотності оборотних активів	6,13	4,62	4,73	6,09	5,71	-0,38	-6,23
4. Коефіцієнт оборотності ВК	0,48	0,31	0,35	0,39	0,42	0,03	7,69
5. Коефіцієнт оборотності КЗ	-1,87	-3,37	-4,91	-5,72	-5,49	-0,23	-4,02

Джерело: [власна авторська розробка]

**Аналіз показників платоспроможності діяльності АТ «Укрзалізниця» за 2015
– 2019 роки**

Показник	2015	2016	2017	2018	2019	Абсолютн е відхиленн я за 2019	Відносне відхилен ня за 2019
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,15	0,21	0,21	0,03	0,31	0,28	933,33
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,25	0,32	0,29	0,09	0,36	0,27	-499,64
3. Коефіцієнт поточної ліквідності	0,41	0,53	0,64	0,38	0,68	0,30	78,94

Джерело: [власна авторська розробка]

Аналіз основних статей активу та пасиву Балансу діяльності АТ

«Укрзалізниця» за 2015 – 2019 роки

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	Абс. відх. за 2019	Відн. відх. за 2019
Нематеріальні активи:	187	45	45	45	45	22 105	0,048
	142	787	809	837	859		
		645	551	219	324		
первісна вартість	249	45	45	46	46	68 886	0,14
	560	948	966	036	105		
		287	150	803	689		
накопичена амортизація	(62 1 18)	(160 642)	(156 599)	199 584	246 365	46 781	23,43
Основні засоби:	253	196	182	184	182	- 2 381 374	- 1,28
	839	247	867	742	361		
	733	811	268	767	393		
первісна вартість	274	643	447	462	475	12 152 884	2,62
	749	539	634	883	036		
	128	578	905	950	834		
знос	(20 909 3 95)	(447 291 7 67)	(264 767 6 37)	278 141 183	292 675 441	14 534 258	5,22
Товари	319	72	12	11	10	- 979	-8,55
	115	038	176	442	463		

Продовження додатку М

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 280	442	461	527	354	- 173	-32,82
	767	189	606	476	330	146	
Гроші та їх еквіваленти	4 884	6 419	5 188	1 251	6 981	5 729	457,68
	908	746	988	826	236	410	
Нерозподілений прибуток	(31	(38	(38	(38	(36	-	-4,29
	237 4	668 3	006 5	660	999 3	1661326	
	46)	15)	03)	688)	62)		
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	24	26	29	23	28	4 524	18,85
	060	850	984	989	513	311	
	932	266	314	561	872		
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0	0	0
Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	3 373	3 539	4 103	4 942	4 664	- 277	-5.62
	233	654	338	853	898	955	

Джерело: [власна авторська розробка]

**Пояснювальна записка щодо основних фінансово-економічних показників
Товариства**

Показник	Формула розрахунку	Характеристика
коефіцієнт оборотності оборотних активів	$\text{Оборотність активів (за рік)} = \frac{\text{Виручка (Чистий дохід)}}{\text{Середньорічний обсяг оборотних активів}}$	<p>Вимірює ефективність використання оборотних активів підприємства. Коефіцієнт демонструє співвідношення виручки і середньої за період суми оборотних активів. Фактично, збільшення значення показника говорить про те, що компанії необхідно менше ресурсів для того, щоб підтримувати поточний рівень активності.</p>
Коефіцієнт фондівдачі	$\text{Фондовіддача} = \frac{\text{Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції}}{\text{Середньорічна залишкова сума основних засобів}}$	<p>Значення показника говорить про те, скільки продукції вироблено та скільки надано послуг на кожну гривню фінансових ресурсів вкладену в основні засоби.</p>
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$\text{Показник оборотності власного капіталу} = \frac{\text{Виручка (Чистий дохід)}}{\text{Середньорічну суму власного капіталу}}$	<p>Демонструє ефективність управління власним капіталом компанії. Високе значення показника свідчить про ефективне використання капіталу власників.</p>
Коефіцієнт	Коефіцієнт оборотності	Вказує на кількість оборотів, які

<p>оборотності кредиторської заборгованості</p> <p>кредиторської заборгованості</p> <p>кої</p> <p>заборговано</p> <p>сті</p>	<p>кредиторської заборгованості = Собівартість (сума покупок) за період / Середньорічна сума кредиторської заборгованості.</p>	<p>здійснила кредиторська заборгованість протягом року.</p> <p>Порівнюючи оборотність кредиторської та дебіторської заборгованості можна визначити якість політики комерційного (товарного) кредитування в компанії</p>
<p>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</p>	<p>Співвідношення найбільш ліквідної частини активів і поточних (короткострокових) зобов'язань. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2.</p>	<p>Значення вище нормативного вказує на проблеми і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Грошові кошти, на відміну від інших активів, не беруть участі у виробничо-збутовому процесі, вони не генерують дохід компанії. Тому занадто високий показник абсолютної ліквідності говорить про те, що значна частина капіталу відволікається на формування непродуктивних активів.</p>
<p>Коефіцієнт швидкої ліквідності</p>	<p>Індикатор короткострокової ліквідності компанії, який вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові</p>	<p>Таке значення вказує на те, що в компанії досить ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями</p>

	<p>зобов'язання з допомогою високоліквідних активів. Оптимальне значення показника залежить від сфери діяльності та особливостей фірми. Норматив показника знаходиться в межах 0,5-1 і вище.</p>	
<p>Коефіцієнт поточної ліквідності</p>	<p>Показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Нормативним є значення в рамках 1-3, однак більш бажаним є значення 2-3.</p>	<p>Показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Для кредиторів: чим вищий показник - тим краще. Однак з точки зору власників і менеджменту показник вище нормативного значення є ознакою неефективної структури активів. Значення показника поточної ліквідності вище 3 говорить про залучення зайвих оборотних активів.</p>

Консолідована фінансова звітність
за період 2015 – 2019 роки.
БАЛАНС НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Підприємство: ПАТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт
за КВЕД

Середня кількість працівників: 269 831

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Адреса, телефон: 03680, м.Київ, вул.Тверська,5 тел.465 -05- 52

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	338 584	187 442
первісна вартість	1001	698 660	249 560
накопичена амортизація	1002	(360 076)	(62 118)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 868 844	5 285 814
Основні засоби	1010	57 145 547	253 839 733
первісна вартість	1011	113 370 962	274 749 128
Знос	1012	(56 225 415)	(20 909 395)
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–
Довгострокові біологічні активи	1020	–	–
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	–	–
знос довгострокових біологічних активів	1022	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	–	–
інші фінансові інвестиції	1035	66 251	81 016

Продовження Додатку Н

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	120 735	69 543
Відстрочені податкові активи	1045	4 024 519	555 400
Інші необоротні активи	1090	544 369	679 873
Усього за розділом I	1095	67 108 849	260 698 821
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 012 930	5 140 361
Виробничі запаси	1101	1 059 713	4 376 647
Незавершене виробництво	1102	–	–
Готова продукція	1103	993 076	444 599
Товари	1104	960 141	319 115
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	541 127	1 280 767
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		–	–
за виданими авансами	1130	170 087	212 902
з бюджетом	1135	580 610	1 076 535
у тому числі з податку на прибуток	1136	309 237	620 156
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	158 559	381 307
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 038 008	4 884 908
Готівка	1166	1 039	477
Рахунки в банках	1167	2 036 969	4 884 431
Витрати майбутніх періодів	1170	62 576	51 495
Інші оборотні активи	1190	–	–
Усього за розділом II	1195	6 563 897	13 028 275
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	–	–
Баланс	1300	73 672 74 6	273 727 096

Продовження Додатку Н

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 640 130	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	–	19 597 430
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 129 169	(31 237 446)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Усього за розділом I	1495	27 769 299	218 239 099
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		–	–
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15 337	33 232
Довгострокові кредити банків	1510	4 570 885	8 543 906
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 960 521	13 584 432
Довгострокові забезпечення	1520	1 912 648	1 899 362
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 912 648	1 899 362
Цільове фінансування	1525	–	–
Усього за розділом II	1595	9 459 391	24 060 932
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		–	–
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	26 853 993	21 015 224
товари роботи послуги	1615	3 915 990	3 373 233
розрахунками з бюджетом	1620	584 254	793 502
у тому числі з податку на прибуток	1621	77 037	45 308
розрахунками зі страхування	1625	506 917	416 150
розрахунками з оплати праці		Продовження Додатку Н	
Поточна кредиторська заборгованість заодержаними авансами	1635	2 096 176	1 833 603

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	1 051 584	1 175 171
Доходи майбутніх періодів	1665	284 366	30 472
Інші поточні зобов'язання	1690	748 726	1 988 551
Усього за розділом III	1695	36 444 056	31 427 065
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами	1700	—	—
утримуваними для продажу та групами вибуття			
Баланс	1900	73 672 746	273 727 096

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік що закінчився 31 грудня 2015 р.

I . ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року	За звітний період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	2000	49 455 619	60 125 598
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(41 682 638)	(44 798 177)
Валовий:			
Прибуток	2090	7 772 981	15 327 421
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 095 089	3 360 543
Адміністративні витрати	2130	(2 111 010)	(1 757 344)
Витрати на збут	2150	(142 137)	(136 423)
Інші операційні витрати	2180	(17 559 298)	(19 933 014)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	-	-
Збиток	2195	(10 944 375)	(3 138 817)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	50 082	299 171
Інші доходи	2240	645 452	221 923
Фінансові витрати	2250	(3 703 546)	(5 125 715)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(729 354)	(5 200 288)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(14 681 741)	(12 943 726)
(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	2300	(762 061)	(3 838 194)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-

Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	-	-
Збиток	2355	(15 443 802)	(16 781 920)

СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року	За звітний період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	199 071 113
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	36 770	(7 683)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	36 770	199 063 430
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	36 770	199 063 430
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	(15 407 032)	182 281 510

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року	За звітний період
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	15 472 636	17 705 148
Витрати на оплату праці	2505	16 784 164	16 443 804
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 970 549	5 955 083
Амортизація	2515	5 630 858	7 036 204
Інші операційні витрати	2520	2 669 208	19 624 716
Разом	2550	46 527 415	66 764 955

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За аналогічний період попереднього року	За звітний період
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	—	—

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2015 р.

Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року		За звітний період	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3500	-	14 681 741	-	12 943 726
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування					
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	5 630 858	-	7 036 204	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	9 107	-	128 580
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	14 211 814	-	14 032 747	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	591 787	-	5 153 483	-
Фінансові витрати	3540	3 653 464	-	4 826 544	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	1 228 733	339 050	-	2 494 347
Зменшення (збільшення) запасів	3551	921 778	-	-	2 127 431
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	-	339 050	-	739 640
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	61 137	-	-	222 748
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	245 818	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	946 552	1 365 080	907 477	658 749
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	-	1 365 080	-	542 757

Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	250 432	-	209 248	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	129 641	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	178 701	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	696 120	-	1 239 824	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	9 868 230	-	15 731 053	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	602 435	-	714 868
Сплачені дивіденди	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 265 795	-	15 016 185	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	-	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	327 494	-	130 451	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	4 145 906	-	3 623 755
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	180 890	-	238 745
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3 999 302	-	3 732 049
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-

Отримання позик	3305	13 303 591	-	740 530	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	12 574 686	-	3 073 178
Сплату дивідендів	3355	-	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	3 012 111	-	3 997 394
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 603 717	-	2 284 130
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	3 886 923	-	8 614 172
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 379 570	-	2 669 964	-
Залишок коштів на початок року	3405	643 559	-	2 038 008	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14 879	-	176 936	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 038 008	-	4 884 908	-

Звіт про власний капітал
за рік що закінчився 31 грудня 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 640 130	—	—	—	9 129 169	—	—	27 769 299
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	—	—	—	—	—	—	—	—
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	(16 781 920)	—	—	(16 781 920)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	199 071 113	—	—	(7 683)	—	—	199 063 430
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	—	199 071 113	—	—	(7 683)	—	—	199 063 430
Інший сукупний дохід	4116	—	—	—	—	—	—	—	—

Продовження додатку Н

Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215					(343 991)			(343 991)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								

Продовження Додатку Н

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	211 238 985	(199 071 113)	19 597 430	(23 233 021)	-	8 532 281
Разом змін в капіталі	4295	211 238 985	-	19 597 430	(40 366 615)	-	190 469 800
Залишок на кінець року	4300	229 879 115	-	19 597 430	(31 237 446)	-	218 239 099

зареєстрованого капіталу	4205							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215					(174 680)		(174 680)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225							
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240							
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Інші зміни в капіталі	4290	(676)				138 119		137 443
Разом змін в капіталі	4295	(676)				(15 443 593)		(15 444 269)
Залишок на кінець року	4300	18 640 130				9 129 169		27 769 299

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31-е грудня 2016 р.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ПАТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

Територія: Україна за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт за КВЕД Середня кількість працівників: 282 853

Адреса, телефон: 03680, м. Київ, вул. Тверська, 5 тел. 465 -05 -52

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): *зположеннями(стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності*

201 6 12 31
40075815
8038200000
230
49.2 0

v

Форма № 1 Код за ДКУД

1801003

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	187 442	45 787 645
первісна вартість	1001	249 560	45 948 287
накопичена амортизація	1002	(62 118)	(160 642)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 285 814	5 986 579
Основні засоби:	1010	253 839 733	196 247 811
первісна вартість	1011	274 749 128	643 539 578
знос	1012	(20 909 395)	(447 291 767)
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–
Довгострокові біологічні активи:	1020	–	–
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	–	–
знос довгострокових біологічних активів	1022	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	–	760 591
інші фінансові інвестиції	1035	81 016	128 383
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	69 543	50 499

Відстрочені податкові активи	104	Продовження Додатку Н	
Інші необоротні активи	1090	679 873	1 591 317
Усього за розділом I	1095	260 698 821	251 108 547
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	5 140 361	6 125 854
виробничі запаси	1101	4 376 647	5 575 396
незавершене виробництво	1102	–	–
готова продукція	1103	444 599	478 420
товари	1104	319 115	72 038
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	1 280 767	442 189
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	212 902	260 491
з бюджетом	1135	1 076 535	832 204
у тому числі з податку на прибуток	1136	620 156	274 579
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	381 307	1 430 559
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти:	1165	4 884 908	6 419 746
Готівка	1166	477	734
Рахунки в банках	1167	4 884 431	6 419 012
Витрати майбутніх періодів	1170	51 495	61 275
Інші оборотні активи	1190	–	171 151
Усього за розділом II	1195	13 028 275	15 743 469
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	–	–
Баланс	1300	273 727 09 6	266 852 016

Продовження Додатку Н

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 1 15	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	19 597 430	19 597 430
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(31 237 44 6)	(38 668 315)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Неконтрольована частка	1490	–	4 889
Усього за розділом I	1495	218 239 09 9	210 813 119
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	33 232	24 948
Довгострокові кредити банків	1510	8 543 906	9 612 584
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13 584 43 2	14 679 777
Довгострокові забезпечення	1520	1 899 36 2	2 532 957
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 899 36 2	2 532 957
Цільове фінансування	1525	–	–
Усього за розділом II	1595	24 060 93 2	26 850 266
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	21 015 224	16 679 238
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	–	–
товари роботи послуги	1615	3 373 233	3 539 654
розрахунками з бюджетом	1620	793 502	473 413
у тому числі з податку на прибуток	1621	45 308	84
розрахунками зі страхування	1625	416 458	273 204
розрахунками з оплати праці	1630	800 851	1 013 936
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 833 603	2 675 316
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	–	–

Поточні забезпечення	1660	1 175 17 1	3 307 087
Доходи майбутніх періодів	1665	30 472	40 184
Інші поточні зобов'язання	1690	1 988 551	1 186 599
Усього за розділом III	1695	31 427 06 5	29 188 631
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами	1700	-	-
утримуваними для продажу та групами вибуття			
Баланс	1900	273 727 09 6	266 852 016

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2016 р.**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	66 570 164	60 125 598
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(63 696 856)	(44 798 177)
Валовий:			
Прибуток	2090	2 873 308	15 327 421
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	843 119	3 360 543
Адміністративні витрати	2130	(863 067)	(1 757 344)
Витрати на збут	2150	(126 435)	(136 423)
Інші операційні витрати	2180	(5 472 693)	(19 933 014)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	-	-
Збиток	2195	(2 745 768)	(3 138 817)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	364 282	299 171
Інші доходи	2240	397 772	221 923
Фінансові витрати	2250	(4 798 139)	(5 125 715)
Втрати від участі в капіталі	2255	(13 597)	-
Інші витрати	2270	(320 299)	(5 200 288)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(7 115 749)	(12 943 726)
(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	2300	(206 292)	(3 838 194)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	-	-
Збиток	2355	(7 322 041)	(16 781 920)

Продовження додатку Н

СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	199 071 113
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	116 827	–
Інший сукупний дохід	2445	(274 148)	(7 683)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(157 321)	199 063 430
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	49 347	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(107 974)	199 063 430
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	(7 430 015)	182 281 510

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	19 007 508	17 705 148
Витрати на оплату праці	2505	21 037 582	16 443 804
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 628 268	5 955 083
Амортизація	2515	17 910 127	7 036 204
Інші операційні витрати	2520	5 238 277	19 624 716
Разом	2550	67 821 762	66 764 955

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	—	—

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2016 р.

Форма № 3 Код за ДКУД

180100 3

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	Видаток
1	2	3	4	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3500	-	7 115 749	-	12 943 726
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування					
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	17 910 127	-	7 036 204	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	408 026	-	-	128 580
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	4 479 346	-	14 032 747	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	260 139	-	5 153 483	-
Фінансові витрати	3540	4 438 646	-	4 826 544	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	-	2 839 908	-	2 494 347
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	1 077 279	-	2 127 431
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	-	1 384 545	-	739 640
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	68 116	-	222 748
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	309 968	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	1 974 418	100 617	907 477	658 749
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	1 129 592	-	-	542 757

роботи послуги					
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	100 617	209 248	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	143 254	129 641	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	213 085	-	178 701	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	844 826	-	1 239 824	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	19 414 428	-	15 731 053	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	557 501	-	714 868
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 856 927	-	15 016 185	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	5 282	-	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	-	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	358 646	-	130 451	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	53 095	-	-
необоротних активів	3260	-	6 799 448	-	3 623 755
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	166 4 80	-	238 745
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	6 655 095	-	3 732 049
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	1 251 145	-	740 530	-

Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	7 153 328	-	3 073 178
Сплату дивідендів	3355	-	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	4 054 202	-	3 997 394
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	749 376	-	2 284 130
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	10 705 761	-	8 614 172
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 496 071	-	2 669 964	-
Залишок коштів на початок року	3405	4 884 908	-	2 038 008	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	38 767	-	176 936	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 419 746	-	4 884 908	-

		Продовження Додатку Н								
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290					116 827		4 829	121 656	
Разом змін в капіталі	4295					(7 430 869)		4 889	(7 425 980)	
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115			19 597 430	(38 668 315)		4 889	210 813 119	

Продовження Додатку Н

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31-е грудня 2017 р.

Дата (рік, місяць, число)

2017 | 12 | 31

Підприємство: ПАТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

40075815

Територія: Україна за КОАТУУ

8038200000

230

49.20

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт за КВЕД

Середня кількість працівників: 278 111

Адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Тверська, 5 тел. 465-05-52

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	45 787 645	45 809 551
первісна вартість	1001	45 948 287	45 966 150
накопичена амортизація	1002	(160 642)	(156 599)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 986 579	7 065 043
Основні засоби:	1010	196 247 811	182 867 268
первісна вартість	1011	643 539 578	447 634 905
знос	1012	(447 291 767)	(264 767 637)
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи:	1020	—	—
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	—	—
знос довгострокових біологічних активів	1022	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	760 591	632 366

інші фінансові інвестиції	1035	128 383	73 546
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	50 499	19 691
Відстрочені податкові активи	1045	555 722	376 484
Інші необоротні активи	1090	1 591 317	12 234 801
Усього за розділом I	1095	251 108 547	249 078 750
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	6 125 854	8 417 920
виробничі запаси	1101	5 575 396	7 522 255
незавершене виробництво	1102	–	253 564
готова продукція	1103	478 420	629 925
товари	1104	72 038	12 176
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	442 189	461 606
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	260 491	203 999
з бюджетом	1135	832 204	230 980
у тому числі з податку на прибуток	1136	274 579	215 737
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 430 559	398 082
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти:	1165	6 419 746	5 188 988
Готівка	1166	734	812
Рахунки в банках	1167	6 419 012	5 136 880
Витрати майбутніх періодів	1170	61 275	18 985
Інші оборотні активи	1190	171 151	445 353
Усього за розділом II	1195	15 743 469	15 365 913
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	–	–
Баланс	1300	266 852 016	264 444 663

Продовження Додатку Н

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	19 597 430	18 899 383
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(38 668 315)	(38 006 503)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Неконтрольована частка	1490	4 889	4 983
Усього за розділом I	1495	210 813 119	210 776 978
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	24 948	24 772
Довгострокові кредити банків	1510	9 612 584	8 445 213
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14 679 777	19 270 500
Довгострокові забезпечення	1520	2 532 957	2 232 420
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 532 957	2 232 420
Цільове фінансування	1525	–	11 409
Усього за розділом II	1595	26 850 266	29 984 314
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16 679 238	10 749 315
товари роботи послуги	1615	3 539 654	4 103 338
розрахунками з бюджетом	1620	473 413	641 015
у тому числі з податку на прибуток	1621	84	630
розрахунками зі страхування	1625	273 204	364 457
розрахунками з оплати праці	1630	1 013 936	1 361 350
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 675 316	2 433 130
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	–	–

Поточні забезпечення	1660	3 307 087	2 982 525
Доходи майбутніх періодів	1665	40 184	26 517
Інші поточні зобов'язання	1690	1 186 599	1 021 724
Усього за розділом III	1695	29 188 631	23 683 371
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	266 852 016	264 444 663

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2017 р.**

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	73 938 151	66 570 164
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(67 346 681)	(63 696 856)
Валовий: Прибуток	2090	6 591 470	2 873 308
Збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	2 350 232	843 119
Адміністративні витрати	2130	(1 238 058)	(863 067)
Витрати на збут	2150	(170 467)	(126 435)
Інші операційні витрати	2180	(3 275 064)	(5 472 693)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190	4 258 113	—
Збиток	2195	—	(2 745 768)
Дохід від участі в капіталі	2200	14	—
Інші фінансові доходи	2220	554 799	364 282
Інші доходи	2240	100 221	397 772
Фінансові витрати	2250	(3 810 903)	(4 798 139)
Втрати від участі в капіталі	2255	(166 794)	(13 597)
Інші витрати	2270	(163 357)	(320 299)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290	772 093	—
Збиток	2295	—	(7 115 749)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	(657 544)	(206 292)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—

Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	114 549	—
частка товариства	2351	114 424	—
частка неконтрольованих акціонерів	2352	125	—
Збиток	2355	—	(7 322 041)

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	(55 411)	116 827
Інший сукупний дохід	2445	(166 316)	(274 148)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(221 727)	(157 321)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	29 938	49 347
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(191 789)	(107 974)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	(77 240)	(7 430 015)

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	20 544 286	19 007 508
Витрати на оплату праці	2505	26 481 950	21 037 582
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 492 045	4 628 268
Амортизація	2515	14 662 305	17 910 127
Інші операційні витрати	2520	3 730 329	5 238 277
Разом	2550	70 910 915	67 821 762

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	229 879 115	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	229 879 115	—
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	0,50	—
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	0,50	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Продовження Додатку Н

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2017 р.**

Форма № 3-кн
Код за Д

КУ 1801010
Д

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3500	772 093	—	—	7 115 749
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування					
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	14 662 305	—	17 910 127	—
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	166 316	—	408 026	—
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	1 123 439	—	4 479 346	—
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	—	105 175	260 139	—
Фінансові витрати	3540	3 256 104	—	4 438 646	—
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	—	2 886 781	—	2 839 908
Зменшення (збільшення) запасів	3551	—	2 573 187	—	1 077 279
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	—	16 267	—	1 384 545
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	—	57 118	—	68 116
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	—	3 673	—	—
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	—	236 536	—	309 968
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	704 605	—	1 974 418	100 617

Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	598 628	—	1 129 592	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	167 949	—	—	100 617
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	119 186	—	—	143 254
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	—	18 351	213 085	—
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	—	2 141	—	—
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	—	160 666	844 826	—
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	17 692 906	—	19 414 428	—
Сплачений податок на прибуток	3580	—	360 359	—	557 501
Сплачені відсотки	3585	—	—	—	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	17 332 547	—	18 856 927	—
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	—	—	—	—
необоротних активів	3205	—	—	5 282	—
Надходження від отриманих: відсотків	3215	—	—	—	—
дивідендів	3220	7 988	—	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—	—	—
Інші надходження	3250	548 968	—	358 646	—
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	—	—	53 095
необоротних активів	3260	—	5 295 424	—	6 799 448
Виплати за деривативами	3270	—	—	—	—
Інші платежі	3290	—	5 577 030	—	166 480
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	10 315 498	—	6 655 095

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	—	—	—
Отримання позик	3305	—	—	1 251 145
Інші надходження	3340	—	—	—
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	—	—	—
Погашення позик	3350	—	4 438 312	7 153 328
Сплату дивідендів	3355	—	6 513	—
Витрачання на сплату відсотків	3360	—	3 141 113	4 054 202
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	—	488 107	749 376
Інші платежі	3390	—	189 947	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	8 263 992	10 705 761
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	—	1 246 943	1 496 071
Залишок коштів на початок року	3405	6 419 746	—	4 884 908
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	16 185	—	38 767
Залишок коштів на кінець року	3415	5 188 988	—	6 419 746

Дата (рік місяць число)

Підприємство: ПАТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

Внески до капіталу	4240	—	—	47 643	—	—	—	47 643	—	47 643
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	(745 690)	—	745 690	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	4295	—	—	(698 047)	—	661 812	—	(36 236)	94	(36 141)
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115	—	18 899 383	—	(38 006 503)	—	210 771 995	4 983	210 776 978

Продовження Додатку Н

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31-е грудня 2018 р.

Дата (рік, місяць, число)

2018 12 31
40075815
8038200000
230
49.20

Підприємство: АТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

Територія: Україна за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт за КВЕД Середня кількість працівників: 266 345

Адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 5 тел. 465-05-52

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	45 809 551	45 837 219
первісна вартість	1001	45 966 150	46 036 803
накопичена амортизація	1002	156 599	199 584
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 065 043	7 121 243
Основні засоби:	1010	182 867 268	184 742 767
первісна вартість	1011	447 634 905	462 883 950
знос	1012	264 767 637	278 141 183
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи:	1020	—	—
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	—	—
знос довгострокових біологічних активів	1022	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	632 366	691 759
інші фінансові інвестиції	1035	73 546	73 546

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	19 691	17 701
Відстрочені податкові активи	1045	376 484	58 745
Інші необоротні активи	1090	12 234 801	14 947 486
Усього за розділом I	1095	249 078 750	253 490 466
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	8 417 920	8 881 521
виробничі запаси	1101	7 522 255	8 047 863
незавершене виробництво	1102	253 564	314 872
готова продукція	1103	629 925	507 344
товари	1104	12 176	11 442
Поточні біологічні активи	1110	—	10
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	461 606	527 476
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	203 999	136 842
з бюджетом	1135	230 980	164 482
у тому числі з податку на прибуток	1136	215 737	12 280
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	398 082	453 269
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти:	1165	5 188 988	1 251 826
Готівка	1166	812	721
Рахунки в банках	1167	5 136 880	1 193 931
Витрати майбутніх періодів	1170	18 985	21 156
Інші оборотні активи	1190	445 353	581 419
Усього за розділом II	1195	15 365 913	12 018 001
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	264 444 663	265 508 467

Продовження Додатку Н

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	18 899 383	18 894 521
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(38 006 503)	(38 660 688)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Неконтрольована частка	1490	4 983	4 978
Усього за розділом I	1495	210 776 978	210 117 926
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	24 772	34 105
Довгострокові кредити банків	1510	8 445 213	9 310 210
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19 270 500	11 978 749
Довгострокові забезпечення	1520	2 232 420	2 654 105
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 232 420	2 654 105
Цільове фінансування	1525	11 409	12 392
Усього за розділом II	1595	29 984 314	23 989 561
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 749 315	16 197 406
товари роботи послуги	1615	4 103 338	4 942 853
розрахунками з бюджетом	1620	641 015	612 481
у тому числі з податку на прибуток	1621	630	68 773
розрахунками зі страхування	1625	364 457	411 108
розрахунками з оплати праці	1630	1 361 350	1 538 144
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 433 130	2 324 462
Поточна кредиторська заборгованість за	1640	39	108 194

розрахунками з учасниками			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	2 982 525	3 641 450
Доходи майбутніх періодів	1665	26 517	43 437
Інші поточні зобов'язання	1690	1 021 685	1 581 445
Усього за розділом III	1695	23 683 371	31 400 980
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	264 444 663	265 508 467

Підприємство: АТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2018 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

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	83 402 407	73 938 151
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(77 104 073)	(67 346 681)
Валовий Прибуток	2090	6 298 334	6 591 470
Збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	1 763 151	2 350 232
Адміністративні витрати	2130	(780 854)	(1 238 058)
Витрати на збут	2150	(135 351)	(170 467)
Інші операційні витрати	2180	(2 970 468)	(3 275 064)

Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	4 174 812	4 258 113
Збиток	2195	–	–
Дохід від участі в капіталі	2200	74 596	14
Інші фінансові доходи	2220	202 624	554 799
Інші доходи	2240	134 737	100 221
Фінансові витрати	2250	(3 463 631)	(3 810 903)
Втрати від участі в капіталі	2255	(15 203)	(166 794)
Інші витрати	2270	(167 458)	(163 357)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	940 477	772 093
Збиток	2295	–	–
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	(736 623)	(657 544)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	203 854	114 549
Збиток	2355	–	–

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 збитку асоційованих та спільних підприємств	2415	–	(55 411)
Інший сукупний збиток	2445	(657 433)	(166 316)
Інший сукупний збиток до оподаткування	2450	(657 433)	(221 727)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(47 346)	29 938
Інший сукупний збиток після оподаткування	2460	(704 779)	(191 789)

Сукупний збиток (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2460	Продовження Додатку Н	
		(2017 рік)	(2016 рік)
Чистий прибуток, що належить:			
власникам материнської компанії	2470	203 766	114 424
неконтрольованій частці	2475	88	125
Сукупний (збиток)/дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	(501 013)	(77 365)
неконтрольованій частці	2485	88	125

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	23 320 934	20 544 286
Витрати на оплату праці	2505	33 327 930	26 481 950
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 145 861	5 492 045
Амортизація	2515	12 382 210	14 662 305
Інші операційні витрати	2520	3 322 661	3 730 329
Разом	2550	79 499 596	70 910 915

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	229 879 115	229 879 115
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	229 879 115	229 879 115
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	0,89	0,50
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	0,89	0,50
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Продовження Додатку Н

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2018 р.

Форма № 3-кн
Код за ДК

УД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3500	940 477	—	772 093	—
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування					
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	12 382 210	—	14 662 305	—
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	—	138 774	166 316	—
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	—	536 922	1 123 439	—
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	44 135	—	—	105 175
Фінансові витрати	3540	3 261 007	—	3 256 104	—
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	—	812 012	—	2 886 781
Зменшення (збільшення) запасів	3551	—	469 438	—	2 573 187
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	—	68 969	—	16 267
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	—	131 397	—	57 118
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	—	5 062	—	3 673
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	—	137 146	—	236 536
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	539 434	—	704 605	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари					

роботи послуги	3561	304 004	—	598 628	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	—	73 035	167 949	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	47 395	—	119 186	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	176 432	—	—	18 351
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	16 920	—	—	2 141
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	67 718	—	—	160 666
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	15 679 555	—	17 692 906	—
Сплачений податок на прибуток	3580	—	199 813	—	360 359
Сплачені відсотки	3585	—	—	—	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 479 742	—	17 332 547	—
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	—	—	—	—
необоротних активів	3205	—	—	—	—
Надходження від отриманих: відсотків	3215	—	—	—	—
дивідендів	3220	—	—	7 988	—
Надходження від деривативів	3225	—	—	—	—
Інші надходження	3250	197 109	—	548 968	—
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	—	—	—
необоротних активів	3260	—	5 067 556	—	5 295 424
Виплати за деривативами	3270	—	—	—	—
Інші платежі	3290	—	9 966 381	—	5 577 030
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	14 836 828	—	10 315 498
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					

Надходження від:				
Власного капіталу	3300	—	—	—
Отримання позик	3305	18 070 474	—	—
Інші надходження	3340	—	—	—
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	—	—	—
Погашення позик	3350	—	19 450 443	4 438 312
Сплату дивідендів	3355	—	45 044	6 513
Витрачання на сплату відсотків	3360	—	2 567 302	3 141 113
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	—	385 858	488 107
Інші платежі	3390	—	200 005	189 947
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	4 578 178	8 263 992
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	—	3 935 264	1 246 943
Залишок коштів на початок року	3405	5 188 988	—	6 419 746
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	1 898	16 185
Залишок коштів на кінець року	3415	1 251 826	—	5 188 988

Дата (рік місяць число)

Підприємство: АТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(4 862)	-	245	-	(4 617)	-	(4 617)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(4 862)	-	(654 185)	-	(659 047)	(5)	(659 052)
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115	-	18 894 521	-	(38 660 688)	-	210 112 948	4 978	210 117 926

Продовження Додатку Н

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31-е грудня 2019 р.

Дата (рік, місяць, число)

2019 12 31
40075815
8038200000
230
49.20

Підприємство: АТ «Укрзалізниця» за ЄДРПОУ

Територія: Україна за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності: Вантажний залізничний транспорт за КВЕД Середня кількість працівників: 256 572

Адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 5 тел. 465-05-52

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Форма № 1-к Код за ДКУД

18010

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	45 837 219	45 859 324
первісна вартість	1001	46 036 803	46 105 689
накопичена амортизація	1002	199 584	246 365
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 121 243	6 334 442
Основні засоби:	1010	184 742 767	182 361 393
первісна вартість	1011	462 883 950	475 036 834
знос	1012	278 141 183	292 675 441
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи:	1020	—	—
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	—	—
знос довгострокових біологічних активів	1022	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	691 759	737 122
інші фінансові інвестиції	1035	73 546	62 319

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 701	13 905
Відстрочені податкові активи	1045	58 745	129 813
Інші необоротні активи	1090	14 947 486	13 903 913
Усього за розділом I	1095	253 490 466	249 402 231
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	8 881 521	9 129 005
виробничі запаси	1101	8 047 863	8 276 737
незавершене виробництво	1102	314 872	441 940
готова продукція	1103	507 344	399 865
товари	1104	11 442	10 463
Поточні біологічні активи	1110	10	63
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	527 476	354 330
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	136 842	332 981
з бюджетом	1135	164 482	209 752
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 280	113 272
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	453 269	229 706
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	2 014 715
Гроші та їх еквіваленти:	1165	1 251 826	6 981 236
Готівка	1166	721	379
Рахунки в банках	1167	1 193 931	5 872 912
Витрати майбутніх періодів	1170	21 156	21 979
Інші оборотні активи	1190	581 419	333 926
Усього за розділом II	1195	12 018 001	19 607 693
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	265 508 467	269 009 924

Продовження Додатку Н

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115	229 879 115
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	18 894 521	18 906 066
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(38 660 688)	(36 999 362)
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Неконтрольована частка	1490	4 978	30 384
Усього за розділом I	1495	210 117 926	211 816 203
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	34 105	19 630
Довгострокові кредити банків	1510	9 310 210	1 660 876
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 978 749	23 629 802
Довгострокові забезпечення	1520	2 654 105	3 186 892
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 654 105	3 186 892
Цільове фінансування	1525	12 392	16 672
Усього за розділом II	1595	23 989 561	28 513 872
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16 197 406	13 178 929
товари роботи послуги	1615	4 942 853	4 664 898
розрахунками з бюджетом	1620	612 481	866 453
у тому числі з податку на прибуток	1621	68 773	7 857
розрахунками зі страхування	1625	411 108	443 538
розрахунками з оплати праці	1630	1 538 144	1 712 587
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 324 462	1 936 973
Поточна кредиторська заборгованість за	1640	108 194	756 695

Продовження Додатку Н

розрахунками з учасниками			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	3 641 450	2 994 373
Доходи майбутніх періодів	1665	43 437	26 814
Інші поточні зобов'язання	1690	1 581 445	2 098 589
Усього за розділом III	1695	31 400 980	28 679 849
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	265 508 467	269 009 924

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2019 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

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	90 352 319	83 402 407
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(80 774 665)	(77 104 073)
Валовий: Прибуток	2090	9 577 654	6 298 334
Збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	5 407 238	1 763 151
Адміністративні витрати	2130	(931 154)	(780 854)
Витрати на збут	2150	(123 019)	(135 351)
Інші операційні витрати	2180	(4 785 559)	(2 970 468)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190	9 145 160	4 174 812
Збиток	2195	—	—
Дохід від участі в капіталі	2200	86 973	74 596
Інші фінансові доходи	2220	259 506	202 624
Інші доходи	2240	143 058	134 737
Фінансові витрати	2250	(3 844 992)	(3 463 631)
Втрати від участі в капіталі	2255	(8 237)	(15 203)
Інші витрати	2270	(918 121)	(167 458)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290	4 863 347	940 477
Збиток	2295	—	—
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	(1 875 100)	(736 623)

Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	2 988 247	203 854
Збиток	2355	—	—

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	73 138	—
Інший сукупний дохід	2445	(613 571)	(657 433)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(540 433)	(657 433)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(18 055)	(47 346)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(558 488)	(704 779)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	2 429 759	(500 925)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	2 988 569	203 766
неконтрольованій частці	2475	(322)	88
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	2 430 081	(501 013)
неконтрольованій частці	2485	(322)	88

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	21 614 734	23 320 934
Витрати на оплату праці	2505	36 285 637	33 327 930
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 770 571	7 145 861
Амортизація	2515	12 402 695	12 382 210
Інші операційні витрати	2520	8 047 327	3 322 661
Разом	2550	86 120 964	79 499 596

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	229 879 115	229 879 115
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	229 879 115	229 879 115
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	13,00	0,89
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	13,00	0,89
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Продовження Додатку Н

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2019 р.**

		Форма № 3-кн Код за Д		КУ 1801010 Д	
Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3500	4 863 347	—	940 477	—
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування					
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	12 402 695	—	12 382 210	—
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	—	932 410	—	138 774
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	—	4 311 845	—	536 922
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	436 821	—	44 135	—
Фінансові витрати	3540	3 844 992	—	3 261 007	—
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	—	283 252	—	812 012
Зменшення (збільшення) запасів	3551	—	281 808	—	469 438
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553	—	159 320	—	68 969
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	—	171 455	—	131 397
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	—	212	—	5 062
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	329 543	—	—	137 146
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	931 702	—	539 434	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари					

роботи послуги	3561	—	179 099	304 004	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	314 850	—	—	73 035
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	32 370	—	47 395	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	174 182	—	176 432	—
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	—	16 623	16 920	—
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	606 022	—	67 718	—
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	16 952 050	—	15 679 555	—
Сплачений податок на прибуток	3580	—	1 755 587	—	199 813
Сплачені відсотки	3585	—	—	—	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 196 463	—	15 479 742	—
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	—	—	—	—
необоротних активів	3205	37 619	—	—	—
Надходження від отриманих: відсотків	3215	9 116	—	—	—
дивідендів	3220	37 297	—	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—	—	—
Інші надходження	3250	234 039	—	197 109	—
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	2 057 881	—	—
необоротних активів	3260	—	9 285 375	—	5 067 556
Виплати за деривативами	3270	—	—	—	—
Інші платежі	3290	—	—	—	9 966 381
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	11 025 185	—	14 836 828
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					

Надходження від: Власного капіталу	3300	—	—	—
Отримання позик	3305	35 875 540	—	18 070 474
Інші надходження	3340	89 626	—	—
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	—	—	—
Погашення позик	3350	—	31 068 745	19 450 443
Сплату дивідендів	3355	—	118 591	45 044
Витрачання на сплату відсотків	3360	—	2 236 291	2 567 302
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	—	813 881	385 858
Інші платежі	3390	—	155 804	200 005
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 571 854	—	4 578 178
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 743 132	—	3 935 264
Залишок коштів на початок року	3405	1 251 826	—	5 188 988
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	13 722	1 898
Залишок коштів на кінець року	3415	6 981 236	—	1 251 826

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 р.

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Всього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	229 879 115	—	18 894 521	—	(38 660 688)	—	—	210 112 948	4 978	210 117 926
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	229 879 115	—	18 894 521	—	(38 660 688)	—	—	210 112 948	4 978	210 117 926
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	2 988 569	—	—	2 988 569	(322)	2 988 247

Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	11 545	-	(3 400)	-	8 145	25 793	33 938
Разом змін в капіталі	4295	-	-	11 545	-	1 661 326	-	1 672 871	25 406	1 698 277
Залишок на кінець періоду	4300	229 879 115	-	18 906 066	-	(36 999 362)	-	211 785 819	30 384	211 816 203

Основні принципи формування та якісні характеристики фінансової звітності

Основні принципи формування та якісні характеристики фінансової звітності	
Група	Характеристика
Принципи фінансової звітності	Принцип повного висвітлення: фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
	Принцип автономності: кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
	Принцип послідовності: постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
	Принцип превалювання сутності над формою превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
	Принцип єдиного грошового вимірника вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
	Принцип нарахування: Фінансова звітність Товариства (окрім Звіту про рух грошових коштів) складається на основі облікового принципу нарахування, відповідно до якого результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються в момент здійснення окремої операції (незалежно від часу надходження і сплати грошових коштів, їх еквівалентів) і обліковуються у тому звітному періоді, у якому вони були здійснені. Фінансова звітність, підготована з використанням принципу нарахування, надає користувачам інформацію не лише про

	<p>операції, пов'язані з виплатою або отриманням грошових коштів, але і про зобов'язання по сплаті грошових коштів в майбутньому, а також про ресурси, які передбачають отримання грошових коштів в майбутньому.</p>
	<p>Безперервність діяльності Фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим (функціонує і буде вести діяльність в осяжному майбутньому). Таким чином, передбачається, що Товариство немає ні наміру, ні необхідності у ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності. Якщо такий намір або необхідність існує, фінансова звітність Товариства повинна складатися на підставі інших припущень, і відповідні припущення, що застосовуються, повинні розкриватися у фінансовій звітності так само, як і інформація про принципи підготовки фінансової звітності і причину, з якої Товариство не розглядається як така, що має намір здійснювати безперервну діяльність. При оцінці безперервної діяльності необхідно брати до уваги всю доступну інформацію про майбутні події, принаймні в найближчі 12 місяців після закінчення звітного періоду. Ступінь деталізації розгляду залежатиме від конкретних фактів в кожному окремому випадку.</p>
	<p>Згортання Товариство окремо представляє свої активи і зобов'язання, доходи та витрати. Це пов'язано з тим, що згортання у Звіті про фінансовий стан або у Звіті про сукупний доход негативно впливає як на розуміння користувачами звітності, операцій, інших подій або умов, так і на їх можливість оцінити майбутні рухи грошових коштів (за винятком випадків, коли згортання відображає сутність операції або події). При цьому оцінка активів за вирахуванням оцінки резервів, наприклад, резерву під знецінення запасів і резерву сумнівної дебіторської заборгованості, не розглядається як згортання.</p>
<p>Характеристика фінансової звітності</p>	<p>Доречність Інформація є доречною, коли вона може вплинути на економічні рішення користувачів, допомагаючи їм оцінювати минулі, теперішні й майбутні події, підтверджувати або змінювати минулі оцінки. На доречність інформації впливає її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її відсутність, або</p>

неналежне подання, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах вагомості інформації залежно від величини об'єкта, що оцінюється, й допустимості помилки. Приймаючи рішення про те, яку інформацію потрібно включити до фінансової звітності, необхідно чітко розуміння того, хто є користувачами фінансової звітності та їх потреб у специфічній інформації, яка може вплинути на прийняття рішень. При формуванні звітності слід враховувати ту інформацію, яка буде впливати на прийняття рішень користувачами (доречність), а також вагомість цієї інформації (суттєвість).

Правдиве подання

Фінансова звітність повинна правдиво відобразити результати операцій, інших подій та умову відповідності до визначень та критеріїв визнання відповідних активів, зобов'язань, доходів, витрат.

Для правдивого подання інформація повинна бути без помилок, нейтральною та повною.

Інформація є без помилок, коли в ній немає суттєвих помилок, спотворень і упередженості, та користувачі можуть покладатися на таку інформацію при прийнятті управлінських рішень.

Фінансова звітність повинна бути нейтральною, тобто не впливати на прийняття рішень або формування судження з метою досягнення запланованого результату шляхом спеціального відбору фінансової інформації.

Інформація у фінансовій звітності повинна бути повною в усіх суттєвих аспектах, при цьому повинні враховуватись витрати на одержання інформації. Фінансова звітність відповідає принципу повноти, якщо містить інформацію про всі суттєві факти господарської діяльності.

Зіставність

Користувачі повинні мати можливість порівнювати фінансову звітність Товариства за різні періоди для того, щоб визначати тенденції в його фінансовому стані й результатах діяльності. Користувачі також повинні мати можливість порівнювати фінансову звітність Товариства та інших компаній для того, щоб оцінити їх відносний фінансовий стан, результати діяльності й зміни у фінансовому стані.

Важливою умовою зіставності є те, що користувачі повинні

	<p>бути поінформовані про основні принципи Облікової політики, що повинна використовуватись при підготовці фінансової звітності, а також про будь-які зміни у ній і результати таких змін.</p> <p>Оскільки користувачі повинні мати можливість порівнювати фінансовий стан, результати діяльності й зміни у фінансовому стані Товариства, фінансова звітність повинна містити відповідну інформацію за попередні періоди.</p>
	<p>Зрозумілість</p> <p>Істотною якісною характеристикою інформації, що надається у фінансовій звітності Товариства, є її зрозумілість користувачами. Передбачається, що для цього користувачі повинні мати достатні знання у сфері ділової й економічної діяльності, бухгалтерського обліку. Разом з тим, інформація про складні питання, які повинні бути відображені у фінансовій звітності через їх важливість для прийняття користувачами економічних рішень, не повинна виключатися через складність для розуміння певними користувачами.</p>
	<p>Можливість перевірки</p> <p>Можливість перевірки означає, що різні поінформовані та незалежні спостерігачі можуть досягти спільної згоди щодо правдивості конкретного подання інформації. Кількісно визначена інформація – не єдина оцінка, яка може бути перевірена. Перевірці також підлягають цілий ряд можливих величин та їх відповідних ймовірностей.</p>
	<p>Своєчасність</p> <p>Своєчасність означає можливість для користувачів, які приймають рішення, мати інформацію вчасно так, щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення.</p>

Джерело: [власна авторська розробка]

Основні етапи підготовки інтегрованої звітності



Джерело: [власна авторська розробка]

Таблиця показників звітності GRI STANDARDS

Загальні стандарти звітності	Опис показника	Розділ звіту
GRI 102: Загальні елементи звітності		
Профіль організації		
GRI 102-1	Назва організації	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-2	Головні бренди, види продукції, а також послуги	НАШ БІЗНЕС Розвиток та реформування АТ «Укрзалізниця»
GRI 102-3	Розташування штаб-квартири організації	Додаток 6. Анкета зворотнього зв'язку
GRI 102-4	Країни, в яких організація здійснює свою діяльність	АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» СЬОГОДНІ Огляд транспортного ринку
GRI 102-5	Характер власності та організаційно-правова форма	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-6	Ринки, на яких працює організація	АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» СЬОГОДНІ Огляд транспортного ринку
GRI 102-7	Масштаб організації	АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» СЬОГОДНІ Огляд транспортного ринку
GRI 102-8	Інформація про співробітників та інших працівників	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Управління та розвиток персоналу
GRI 102-10	Істотні зміни масштабів, структури або власності, що відбулися протягом звітного періоду	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-12	Розроблені зовнішніми сторонами економічні, екологічні та соціальні хартії, принципи або інші ініціативи, до яких організація приєдналася або підтримує	НАШ СТАЛИЙ РОЗВИТОК Сталий розвиток та КСВ в АТ «Укрзалізниця»
GRI 102-13	Членство в асоціаціях (наприклад, галузевих) і/або національних і міжнародних організаціях по захисту інтересів	НАШ БІЗНЕС Міжнародне співробітництво
Стратегія		
GRI 102-14	Звернення голови	ЗВЕРНЕННЯ ГОЛОВИ

	правління	НАГЛЯДОВОЇ РАДИ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»
GRI 102-15	Ключові впливи, ризики та можливості	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
	Етика та добросовісність	
GRI 102-16	Цінності, принципи, стандарти і норми поведінки організації	АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» СЬОГОДНІ
GRI 102-17	Внутрішні та зовнішні механізми повідомлення про неетичну або незаконну поведінку/несумлінність	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
	Корпоративне управління	
GRI 102-18	Структура управління організації	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-19	Порядок делегування повноважень щодо розв'язання економічних, екологічних і соціальних проблем від вищого органу до інших співробітників	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-20	Керівник/керівники, відповідальні за вирішення економічних, екологічних і соціальних проблем	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-21	Склад вищого корпоративного органу і його комітетів	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-22	Голова вищого органу корпоративного управління	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-23	Порядок висування та відбору кандидатів у члени вищого органу корпоративного управління і його комітетів	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-24	Роль вищого органу корпоративного управління і виконавчих керівників вищого рангу в розробці, затвердженні та оновленні формулювань цілей, цінностей, місії, політик і завдань організації	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-26	Заходи, що вживаються для вироблення і підвищення колективного знання членів вищого органу корпоративного управління в зв'язку з економічною,	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління

	екологічною та соціальною проблематикою	
GRI 102-27	Оцінка діяльності вищого органу корпоративного управління	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-28	Ефективність управління ризиками	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-30	Правила винагороди членів вищого органу корпоративного управління і виконавчих керівників вищого рангу	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-35	Порядок визначення розміру винагороди	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 102-36	Взаємодія із зацікавленими сторонами	
GRI 102-40	Список груп зацікавлених сторін, з якими взаємодіяла організація	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-41	Охоплення співробітників колективними договорами	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Управління та розвиток персоналу
GRI 102-42	Принципи виявлення та відбору зацікавлених сторін для взаємодії	НАШ СТАЛІЙ РОЗВИТОК Взаємодія із зацікавленими сторонами
GRI 102-43	Підхід організації до взаємодії із зацікавленими сторонами	Додаток 1. Про Звіт
	Процедура звітності	
GRI 102-45	Юридичні особи, включені в звітність	Додаток 2. Частка акцій в статутному капіталі
GRI 102-46	Визначення змісту Звіту і границь тем	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-47	Перелік істотних тем	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-48	Переформулювання показників	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-50	Звітний період	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-51	Дата публікації останнього звіту	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-52	Цикл звітності	Додаток 1. Про Звіт
GRI 102-53	Контактна особа, до якої можна звернутися з питаннями щодо даного звіту	Додаток 5. Керівники
GRI 102-54	Заява про варіант підготовки звітності	Додаток 1. Про Звіт

	відповідно до Стандартів GRI	
GRI 102-55	Таблиця показників Стандартів GRI	Додаток 4. Таблиця відповідності Стандартам GRI
GRI 102-56	Засвідчення звіту	Додаток 1. Про Звіт
	GRI 200: Економічні	
	GRI 201: Економічна результативність	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШІ ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШІ ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШІ ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
GRI 201-1	Створена і розподілена пряма економічна вартість	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Управління та розвиток персоналу
GRI 201-3	Добровільне пенсійне забезпечення	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 201-4	Фінансова допомога, отримана від держави	НАШ БІЗНЕС Ключові операційні результати
	GRI 202: Присутність на ринку	
GRI 202-1	Відношення стандартної заробітної плати початкового рівня співробітників до встановленої мінімальної заробітної плати	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Управління та розвиток персоналу
	GRI 203: Непрямий економічний вплив	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШ БІЗНЕС Інвестиційна діяльність
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШ БІЗНЕС Інвестиційна діяльність
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШ БІЗНЕС Інвестиційна діяльність
GRI 203-1	Інвестиції в інфраструктуру й безоплатні послуги	НАШ БІЗНЕС Ключові операційні результати
	GRI 205: Протидія	

	корупції	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 205-1	Загальна кількість і відсоток підрозділів, стосовно яких проводилися оцінки ризиків, пов'язаних з корупцією, та виявлені істотні ризики	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 205-2	Інформування про політику і методи протидії корупції та навчання їм	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
	GRI 300: Екологічні	
	GRI 302: Енергія	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Енергоефективність та енергозбереження
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Енергоефективність та енергозбереження
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Енергоефективність та енергозбереження
GRI 302-1	Пряме використання енергії з вказанням на первинні джерела	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Енергоефективність та енергозбереження
GRI 302-3	Енергоємність	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Енергоефективність та енергозбереження
GRI 302-4	Зниження енергоспоживання	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Енергоефективність та енергозбереження
	GRI 307: Відповідність	

	екологічним нормам	
GRI 307-1	Недотримання екологічних законів та правил	НАША ЕКОЛОГІЧНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Вплив на довкілля
	GRI 400: Соціальні	
	GRI 401: Зайнятість	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШ БІЗНЕС Ключові операційні результати
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 401-1	Загальна кількість і відсоток найнятих працівників, а також плінність кадрів	НАШ БІЗНЕС Ключові операційні результати НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Управління та розвиток персоналу
GRI 401-2	Пільги, що надаються співробітникам, які працюють на умовах повної зайнятості, та не надаються співробітникам, які працюють на умовах тимчасової або неповної зайнятості	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
	GRI 402: Взаємовідносини співробітників та керівництва	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 402-1	Мінімальний період повідомлення щодо	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА

	істотних змін в діяльності організації, а також чи визначений він у колективній угоді	Соціальна політика
	GRI 403: Здоров'я та безпека на робочому місці	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Безпека руху та охорона праці
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Безпека руху та охорона праці
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Безпека руху та охорона праці
GRI 403-5	Навчання працівників з питань охорони праці та безпеки	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Безпека руху та охорона праці
GRI 403-6	Сприяння охороні здоров'я працівників	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Безпека руху та охорона праці
GRI 403-9	Види та рівень виробничого травматизму	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Безпека руху та охорона праці
	GRI 404: Підготовка та освіта	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Взаємодія із закладами освіти
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Взаємодія із закладами освіти
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Взаємодія із закладами освіти

	GRI 405: Різноманітність та рівні можливості	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Соціальна політика
GRI 405-1	Склад керівних органів і основних категорій персоналу організації з розбивкою за статтю, віковими групами, приналежність до груп меншин та іншими ознаками різноманітності	НАШІ ПРАЦІВНИКИ ТА КРАЇНА Управління та розвиток персоналу
	GRI 407: Свобода асоціації та ведення колективних переговорів	
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 407-1	Виявлені підрозділи, в яких і постачальники, у яких право на використання свободи асоціації та ведення колективних переговорів може порушуватися або піддаватися істотному ризику, і дії, вжиті для дотримання цих прав	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
	GRI 410: Практики безпеки	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 410-1	Відсоткова частка співробітників служби	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління

	безпеки, які пройшли формалізоване навчання політикам або конкретним процедурам організації в галузі прав людини	
	GRI 412: Права людини	
GRI 103-1	Пояснення матеріальної теми та її межі	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 103-2	Управлінський підхід та його компоненти	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління
GRI 103-3	Оцінка підходу управління	НАШ БІЗНЕС Корпоративне управління

Джерело: Розроблено на основі [33]

Показники платоспроможності

Показник	2019	2018	Характеристика
чистого руху грошових коштів у результаті операційної діяльності	4 863 347	940 477	
загальної платоспроможності	4.7	4.7	Показник загальної платоспроможності відображає достатність ресурсів оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань. Нормальний фінансовий стан вважається, коли - 2,0 — 2,6.
абсолютної платоспроможності	0.12	0.02	Показник абсолютної платоспроможності найбільш жорсткий в оцінках платоспроможності і найбільш нестійкий. Він показує, яку частину поточних зобов'язань можна погасити негайно. Гранично допустиме значення цього коефіцієнта — 0,1—0,2. Через високу нестабільність він не може бути єдиним і достатнім в оцінках платоспроможності.
проміжної платоспроможності	0.14	0.05	Показник проміжної платоспроможності вказує на потенційну здатність погасити короткотермінові зобов'язання за умови отримання від короткотермінових реальних дебіторів всієї суми заборгованості.

Джерело: [власна авторська розробка]

Додаток У. Основні засоби 2019 р

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та інфраструктура	Земляне полотно та верхня будова коли	Локомотиви	Вагони	Машини, обладнання, інструменти та інші основні засоби	Транспортні засоби	Незавершене будівництво та не встановлене обладнання	Всього
Первісна вартість/ переоцінена сума									
На 1 січня 2019	45681871	65079214	100512334	26154156	39533253	18473278	2503690	9152293	307090089
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	10323191	10323191
Переміщення	(142)	1056566	1937737	3477201	2895687	183797	1554062	(11 104 908)	-
Вибуття	-	(30 650)	(9 800)	(5 922)	(56 993)	(4 580)	(869)	(4 630)	(113 444)
Надходження внаслідок об'єднання (Примітка 1)	5157	4605	-	-	-	1302	474	-	11538
Перекласифікація з/до активів неконтрольованих територій (Примітка 2)	-	241779	-	(374 0 66)	1343019	737	(46)	(454)	1210969
На 31 грудня 2019	45686886	66351514	102440271	29251369	43714966	18654534	4057311	8365492	318522343
Накопичена амортизація									
На 1 січня 2019	-	13584812	21573248	9008279	13344257	8905977	941237	2031050	69388860
Амортизація	-	2748688	3694693	1169648	3076556	307726	1582259	-	12579570
Вибуття	-	(18 423)	(4 455)	-	(3 736)	(3 363)	(813)	-	(30 790)
Надходження внаслідок об'єднання (Примітка 1)	-	211	-	-	-	851	429	-	1491
Перекласифікація з/до активів неконтрольованих територій (Примітка 2)	-	236831	-	(291 886)	1361943	634	(19)	-	1307503
Зменшення корисності	-	-	1166	19635	699749	-	-	-	720550
На 31 грудня 2019	-	16552119	25264652	9905676	18478769	9211825	2523093	2031050	83967184
Чиста балансова вартість									
На 1 січня 2019	45681871	51494402	78939086	17145877	26188996	9567301	1562453	7121243	237701229
На 31 грудня 2019	45686886	49799395	77175619	19345693	25236197	9442709	1534218	6334442	234555159

Аналітичні додатки

Аналітичні Додатки	
Назва	Характеристика
АД «Показники з праці»	забезпечує автоматизацію процесів передачі, обробки та накопичення інформації у сфері управління трудовими ресурсами на різних структурних рівнях та в розрізі вертикалей управління щодо чисельності працівників, витрат на оплату праці, балансу робочого часу.
АД «Звітні форми АСМК»	забезпечує проведення оперативного аналізу накопичених даних (реєстри даних), створення інформаційно-аналітичної звітності за визначеними шаблонами звітів.
АД «Аналіз обліку ІТ-активів»	забезпечує можливість одержання інформації щодо використовуваного апаратного забезпечення, яка дозволяє ухвалювати об'єктивні рішення щодо замовлення нових або перерозподілу елементів ІТ-інфраструктури.
АД «Кадрова політика»	забезпечує можливість здійснювати аналіз інформації, що стосується кадрової політики, порівняння звітних даних з аналогічним періодом минулого року.

Джерело: [власна авторська розробка]

Основні статті витрат Товариства на виконання заходів з охорони праці

ОСНОВНІ СТАТТІ ВИТРАТ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» НА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ОХОРОНИ ПРАЦІ У 2017-2019 РР., ТИС. ГРН			
Роки	2017	2018	2019
На забезпечення працівників спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту	186 553,9	220 676,6	238 073,7
На проведення обов'язкових медичних оглядів працівників	119 500,0	134 881,7	135 217,2
На забезпечення працівників молоком, рівноцінними харчовими продуктами та спецхарчуванням	18 306,1	22 883,6	24 088,9
На забезпечення працівників мийними засобами	9 625,2	8 944,3	7 885,1
На проведення атестації робочих місць за умовами праці	2 038,3	3 755,1	1 3 990,8

Джерело: [власна авторська розробка]

Структура витрат за природоохоронними програмами

Структура витрат АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» за напрямми природоохоронних заходів у 2019 році		
Напрями природоохоронних заходів	Тис.грн	%
Збереження біорізноманіття і середовища існування	187 968,0	35 %
Зниження шумового і вібраційного впливу	6 187,6	1%
Захист і реабілітація ґрунту, підземних і поверхневих вод	137 802,2	25%
Поводження з відходами виробництва	39 243,9	7%
Очищення стічних та зворотних вод	123 180,1	23%
Охорона атмосферного повітря	29 922,6	6%
Інші напрями природоохоронної діяльності	15 530,8	3%
Науково-дослідні роботи природоохоронного спрямування	187,8	0%
Радіаційна безпека	245,7	0%

Джерело: [власна авторська розробка]

SWOT-аналіз щодо можливостей виходу на IPO**SWOT-аналіз щодо виходу Товариства на IPO**

<p>Сильні сторони:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Інфраструктура • природна монополія • найбільша частина ринку внутрішніх перевезень 	<p>Можливості:</p> <ul style="list-style-type: none"> • залучення коштів з ринку капіталу на більш вигідних умовах, ніж при класичному кредитуванні • вихід на IPO підвищить прозорість залізниці
<p>Слабкі сторони:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризик провалу самого розміщення через низьку привабливість активу • підготовка активу до IPO може розтягнутися від 5 років 	<p>Загрози:</p> <ul style="list-style-type: none"> • знаходження у списку державних компаній, які не підлягають приватизації • подальше виконання соціальних функцій без належного відшкодування • відсутність нормативної бази для розміщення державного активу на іноземній біржі

Джерело: [власна авторська розробка]

Анкетування щодо оцінювання важливості та ступеня впливу на прийняття управлінських рішень у балах від 0 до 10

Показник якості інформації	Важливість для підприємства	Ступінь впливу на прийняття управлінських рішень
1. Оперативність	10	10
2. Достовірність	10	10
3. Нейтральність	7	7
4. Своєчасність	9	10
5. Єдність	7	7
6. Достатність	5	5
7. Надійність	6	6
8. Адресність	7	7
9. Правова коректність	6	6
10. Багаторазовість використання	3	3
11. Швидкість обробки	8	8
12. Актуальність	7	7
13. Порівнянність	7	7
14. Аналітичність	5	5
15. Доречність	10	10

Джерело: [власна авторська розробка]

Характеристики руху основних засобів

Показник	Характеристика
Коефіцієнт надходження основних засобів	<p>характеризує процес загального збільшення вартості засобів без урахування їх вибуття. Він визначається по формулі:</p> $K_{пост}^F = \frac{F_{пост}}{F_{к.р.}}$ <p>де $K_{пост}^F$ – коефіцієнт надходження основних засобів; $F_{пост}$ - вартість основних засобів, що поступили, за рік; $F_{к.р.}$ - вартість основних засобів на кінець року.</p>
Коефіцієнт вибуття	<p>відображає ступінь інтенсивності вибуття основних засобів з сфери виробництва і визначається по формулі:</p> $K_{виб}^F = \frac{F_{виб}}{F_{п.р.}}$ <p>де $K_{виб}^F$ – коефіцієнт вибуття основних засобів; $F_{виб}$ - вартість основних засобів, вибулих за рік; $F_{п.р.}$ - вартість основних засобів на початок року.</p>
Коефіцієнт приросту основних засобів	<p>дозволяє оцінити збільшення вартості основних засобів у досліджуваному періоді. У разі, коли цей показник більше нуля забезпечується нарощування майнового потенціалу підприємства, що розцінюється цілком позитивно. Якщо коефіцієнт менше нуля – підприємство втрачає свій потенціал, що згодом може призвести до ускладнення діяльності та зниження її ефективності. Отже, коефіцієнт приросту основних засобів характеризує збільшення їх вартості з урахуванням вибуття і розраховується по формулі:</p> $\Delta K^F = \frac{F_{пост.} - F_{виб}}{F_{к.р.}}$ $\Delta K^F = \frac{F_{пост.} - F_{виб}}{F_{к.р.}}$

Джерело: [власна авторська розробка]

Бізнес процеси, які змінюють вартість капіталу компанії в результаті здійснення бізнес процесів.

Бізнес процес	Характеристика
Бізнес процес управління	Створює істотний вплив на процес збільшення всіх видів капіталу. Процес, який має на увазі «власні повноваження здійснювати інвестиції і приймати рішення по фінансуванню, є найбільш складно оцінюваним бізнес-процесом.
Бізнес-процеси ринкової діяльності	надають вплив на соціальний капітал компанії: маркетинг, комплекс якого забезпечує лояльність споживачів і збільшення ринкової частки компанії; збут, що забезпечує своєчасну поставку продукції покупцям.
Бізнес-процеси операційної діяльності	<p>безпосередньо забезпечують створення доданої вартості і мають вплив на всі види капіталу і в кінцевому рахунку на фінансовий капітал: кадрове забезпечення компанії, що включає залучення і вивільнення персоналу, підвищення його кваліфікації, стимулювання і мотивацію, забезпечення лояльності. Впливає на людський, інтелектуальний, соціальний капітал; постачання, що забезпечує своєчасну і безперебійну поставку сировини, матеріалів, послуг для поточної діяльності компанії.</p> <p>Впливає на соціальний капітал; виробництво, основною метою якого є випуск продукції за умови ефективного використання матеріальних, фінансових, трудових, інтелектуальних ресурсів компанії.</p> <p>Впливає на всі види капіталу: обслуговування виробництва, що дозволяє забезпечити безперебійність виробничого процесу; післяпродажне обслуговування, призначення якого підвищити конкурентоспроможність продукції, забезпечити зв'язок зі споживачами і визначити напрями вдосконалення продукції.</p>
Бізнес-процеси інноваційної та інвестиційної діяльності	впливають на інтелектуальний, людський, виробничий, природний і фінансовий капітал: інновації, спрямовані на кардинальне вдосконалення бізнес-моделі компанії, зокрема на впровадження нових видів продукції, зниження витрат, вихід на нові ринки та ін.

Джерело: [власна авторська розробка]

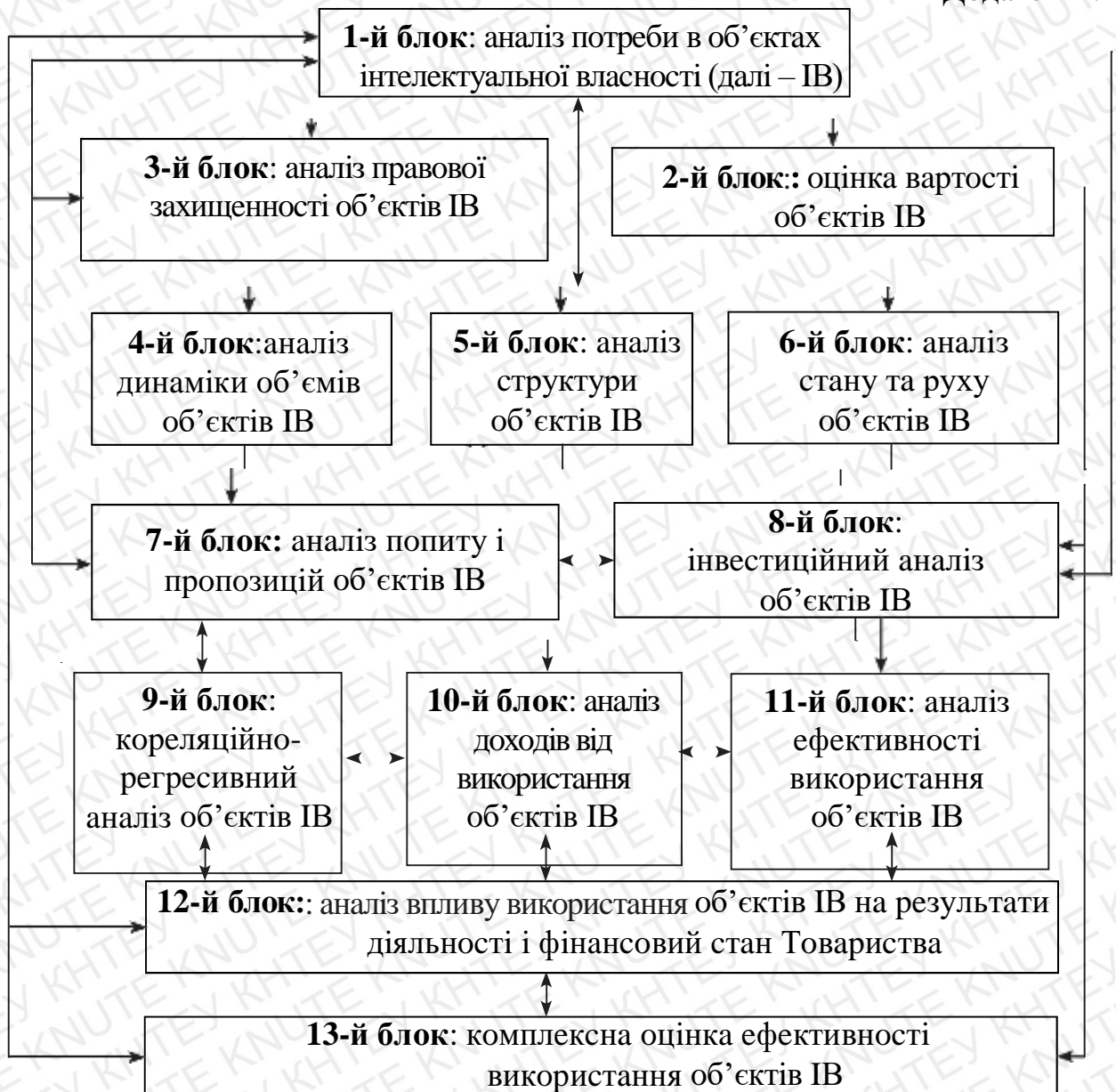


Рис.А.А.1 Блок схема комплексного аналізу об'єктів інтелектуальної власності та види звітності

Джерело: [власна авторська розробка]

Вид звітності управлінських звітів

Вид звітності	Характеристика
Комплексні стратегічні управлінські звіти	відображають всі аспекти стратегічного менеджменту підприємства в розрізі всіх типів і видів стратегій, всіх стратегічних бізнес-одиниць та стратегічних бізнес-зон. Є комплексним інструментом інформаційної підтримки процесу формування, розробки та моніторингу за реалізацією стратегії підприємства.
Сегментні стратегічні управлінські звіти	відображають окремі аспекти стратегічного менеджменту підприємства в розрізі територіальних або часових сегментів, стосуються окремих типів або видів стратегії, окремих стратегічних бізнес-одиниць чи стратегічних бізнес-зон.
Оперативні стратегічні управлінські звіти	складаються у випадках наявності оперативних запитів стратегічного менеджменту з метою забезпечення екстреного реагування на зміни, що відбуваються в зовнішньому середовищі підприємства або стратегічної бізнес-одиниці.

Джерело: [власна авторська розробка]

Комплексний стратегічний, сегментний та оперативний управлінський звіт

Аналіз структури об'єктів ІВ	Відображає структуру, кількість об'єктів ІВ
Аналіз стану та руху об'єктів ІВ	Розкриває наскільки активно використовується об'єкт
Аналіз динаміки об'ємів ІВ	Відображає показники зростання або ж спаду об'єктів ІВ
Аналіз попиту і пропозиції ІВ	Результати маркетингових досліджень
Інвестиційний аналіз	Скільки витрат за певний період було здійснено щодо ІВ
Аналіз доходів	Відображає доходи та витрати за певний період
Аналіз ефективності використання	Відображає рентабельність об'єкта ІВ
Комплексна оцінка ефективності використання об'єктів ІВ	Оцінка (короткий висновок) за всіма попередніми показниками

Джерело: [власна авторська розробка]

Показники інтелектуального капіталу

Додаток до звітності щодо нематеріальних активів інтелектуальної власності		
Показник	Спосіб розрахунку	Значення показника
1	2	3
Кількість патентів і винаходів за певний період	За даними статистичного обліку	Здатність працівників компанії втілювати знання в творчі рішення
Рівень комерціалізації	Співвідношення об'єму затрат на інновації стосовно реалізації продукції	Віддача за вкладення в інновації
Рівень заощаджень за допомогою використання нових технологій	Співставність рівня витрат до і після застосування нових технологій	Об'єм економії за рахунок застосування нових технологій
Сума вкладень в інновації	За даними бухгалтерської звітності	Оцінюється через вартість створеного інтелектуального капіталу
Доля залученого і власного капіталу в витратах на інновації	Доля кожного джерела в загальній сумі фінансування	Джерела фінансування бізнес процесів
Питома вага інноваційної та нової продукції у виручці.	Шляхом віднімання від бухгалтерської звітності показників, які вказані у внутрішній звітності щодо доходу інтелектуального капіталу	Дає змогу зрозуміти наскільки продукт інтелектуальної власності викликає попит та надає розуміння орієнтування бізнесу щодо інновацій
Частка співробітників науково-дослідних підрозділів в середній чисельності персоналу	Співвідношення загального числа співробітників Товариства з працівниками, які займаються діяльністю, яка потенційно може приносити плоди інтелектуальної праці	Дозволяє сформулювати залученість підприємства до інноваційної діяльності, затребуваність працівників
Характеристики складових організаційного капіталу -	Як правило, це положення, нормативно-правові	Включає в себе матеріальне і процесуальне забезпечення діяльності

<p>процедур, технологій, систем управління, технічного та програмного забезпечення, організаційної структури, корпоративної культури, бізнес-моделі.</p>	<p>акти, рекомендації, інструкції щодо процедур, методик, правил</p>	
<p>Абсолютні, відносні показники витрат на інтелектуальний капітал, зокрема на інновації, витрат на науково-дослідні і дослідно-конструкторські роботи, на придбання нових технологій, на дослідження і розробки, виконані сторонніми організаціями.</p>	<p>Співвідношення показників обліку нематеріальних активів, за різні роки</p>	<p>Показує приріст або ж зниження показників у відсотковому значенні або шляхом зазначення конкретних сум, одиниць</p>
<p>Доля високотехнологічних товарів та послуг в загальному об'ємі продаж</p>	<p>Співвідношення об'єму продажів високотехнологічних товарів до об'єму загальних продажів</p>	<p>Структура продажів компанії з врахуванням інноваційної складової</p>
<p>Додатковий прибуток, отриманий в результаті використання інтелектуального капіталу.</p>	<p>Шляхом порівняння бухгалтерської звітності та звітності щодо показників прибутку/витрат інтелектуального капіталу</p>	<p>Дає змогу проаналізувати затребуваність на ринку даних інноваційних прибутків, та ріст/падіння показників</p>

Джерело: [власна авторська розробка]

SWOT-аналіз сильних та слабких сторін інтелектуального капіталу Товариства

SWOT-аналіз щодо інтелектуального капіталу	
<p>Сильні сторони:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Серйозна технологічна база • Потужна інфраструктура • Високий кадровий потенціал • Хороша забезпеченість • фінансовими засобами • Державна підтримка • Широкий спектр діяльності • Наявність власних лабораторій та технічного обладнання • Наявність вантажних митних комплексів (інфраструктура, яка є затребуваної та забезпеченою програмним забезпеченням) 	<p>Можливості:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Відкриття нових станцій і ліній • Введення нових сервісів і послуг для пасажирів, вантажовідправників, вантажоодержувачів, перевізників • Підвищення пропускнуої спроможності ліній
<p>Слабкі сторони:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Висока вартість досліджень • Необхідність постійного поновлення • Недостатнє охоплення • Сильна перевантаженість 	<p>Загрози:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ризик не виправдання вкладених інвестицій • Збій в мережі

Джерело: [власна авторська розробка]