

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студентки 2 курсу, 9м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Валієвої
Каріни Ібрагімівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Задніпровський
Олександр Григорович

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 випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Валієвій Каріні Ібрагімівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік біологічних активів за міжнародними стандартами»

Затверджена наказом ректора від «15» листопада 2019 р. № 3897

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «30» листопада 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи обґрунтування теоретичних положень та розробка методичних та практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів на сільськогосподарському підприємстві.

Об'єкт дослідження процес обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів.

Предмет дослідження теоретичні та практичні аспекти процесу обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів .

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ.....	7
1.1. Економічна сутність, визнання, класифікація та оцінювання біологічних активів.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку біологічних активів при застосуванні міжнародних стандартів.....	16
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «РОЖНІВКА-АГРО».....	20
2.1. Фінансовий облік біологічних активів.....	20
2.2. Оподаткування операцій з біологічними активами.....	27
2.3. Облік біологічних активів в управлінні підприємством.....	31
Висновки за розділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	36
3.1. Напрями удосконалення обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів.....	36
3.2. Заходи з удосконалення обліку біологічних активів на підприємстві ТОВ «Рожнівка-Агро».....	40
Висновки за розділом 3.....	45
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	58

6. 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	18.11.2019	18.11.2019
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 «18» грудня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О. Г. Задніпровський.

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

10. Завдання прийняла до виконання студентка _____ К. І. Валієва.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Випускна кваліфікаційна робота виконана у відповідності до затвердженої теми та виданого завдання. Вона є самостійним, завершеним дослідженням, що містить певні наукові та практичні результати та рекомендується до захисту. Розгорнутий відгук додається.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О. Г. Задніпровський

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Валієвої К. І. 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 ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ.....	7
1.1. Економічна сутність, визнання, класифікація та оцінювання біологічних активів.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку біологічних активів при застосуванні міжнародних стандартів.....	16
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «РОЖНІВКА-АГРО».....	20
2.1. Фінансовий облік біологічних активів.....	20
2.2. Оподаткування операцій з біологічними активами.....	27
2.3. Облік біологічних активів в управлінні підприємством.....	31
Висновки за розділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	36
3.1. Напрями удосконалення обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів.....	36
3.2. Заходи з удосконалення обліку біологічних активів на підприємстві ТОВ «Рожнівка-Агро».....	40
Висновки за розділом 3.....	45
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

Європейська інтеграція та розвиток ринкових відносин в Україні багато в чому обумовлена зростанням продуктивності функціонування її економіки, ефективністю функціонування аграрного сектору. Протягом останніх п'яти років аграрний сектор економіки України підтримує тенденцію до зростання. Частка у валовій доданій вартості країни становить 13%, при використанні основних засобів вартістю понад 100 млрд. грн [1]. Галузь є одною з основних бюджетоутворюючих сфер економіки та займає друге місце у товарній структурі експорту (близько 40%). Також АПК – основне джерело надходження валюти в Україну та ключовий фактор у підтриманні торговельного балансу.

Трансформаційні процеси в економіці зумовили об'єктивну необхідність вирішення ряду питань, пов'язаних з адаптацією вітчизняного бухгалтерського обліку та фінансової звітності до положень міжнародних стандартів.

З прийняттям 1 січня 2003 р. МСБО 41 «Сільське господарство» Міністерством фінансів України 18 листопада 2005 року було затверджено П(С)БО 30 «Біологічні активи», він є обов'язковим до застосування підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) щодо сільськогосподарської діяльності. Були також розроблені Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 року № 1315, для роз'яснення порядку застосування положень стандарту. Принциповими змінами, які вносяться П(С)БО 30 до визнаної практики обліку в сільському господарстві є виділення рослин і тварин, які є об'єктами сільськогосподарської діяльності, в окрему облікову категорію – «біологічні активи», оцінка біологічних активів і сільськогосподарської продукції, визначення фінансових результатів. Не дивлячись на запропонований новий порядок обліку, він не має широкого застосування у світовій практиці, а в Україні це робиться вперше. Саме тому з'явилась низка невирішених питань

у сфері методологічного забезпечення та практичного ведення обліку біологічних активів за міжнародними стандартами.

Дана тема є досить актуальною в нинішній час, її дослідженню та вивченню присвячені праці таких вітчизняних науковців як: І. М. Булова [6], О. В. Глушко [10], О. В. Радова [57], М. Я. Дем'яненко [12], М. Г. Михайлов [32], В. М. Жук [15, 16], О.О. Канцуров [24], О. В. Коваль [23], С. В. Скрипник [58], Л. К. Сук [60, 61] та інші. У працях цих авторів висвітлюються питання особливостей обліку біологічних активів, формування доходів і витрат, визначення фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах, формування інформації у статистичній і фінансовій звітності. Незважаючи на значні наукові та практичні доробки вітчизняних науковців-економістів, залишається ще багато проблемних питань, які потребують детального вивчення та опрацювання.

Метою дипломної роботи є дослідження загального стану обліку біологічних активів за міжнародними стандартами, вивчення аналітичного та синтетичного їх обліку на прикладі об'єкту дослідження, а також надання рекомендацій щодо вдосконалення ведення обліку біологічних активів на підприємстві у відповідність до міжнародних стандартів.

Відповідно до мети в дипломній роботі необхідно вирішити наступні **завдання**:

- ✓ дослідити та узагальнити існуючі визначення сутності обліку біологічних активів як економічної категорії;
- ✓ описати методіку ведення обліку біологічних активів за міжнародними стандартами;
- ✓ висвітлити нормативно-правову базу з питань ведення обліку біологічних активів;
- ✓ провести економічну характеристику товариства з обмеженою відповідальністю «Рожнівка – Агро»;
- ✓ дослідити напрями й заходи вдосконалення обліку біологічних активів за міжнародними стандартами на підприємстві.

Об'єктом дослідження даної дипломної роботи є Товариство з обмеженою відповідальністю «Рожнівка-Агро» та його діяльність.

Предметом дослідження є теоретичні засади та методологія обліку біологічних активів за міжнародними стандартами і шляхи її поліпшення з урахуванням специфіки фінансово-господарської діяльності підприємства.

Для вирішення поставлених завдань у роботі застосовувалися загальнонаукові та специфічні методи наукових досліджень. Основою дослідження економічної сутності біологічних активів є діалектичний метод наукового пізнання. Монографічний і абстрактно-логічний методи використовувалися при дослідженні впливу організаційно-технологічних особливостей діяльності підприємства на методіку обліку.

Наукова гіпотеза дипломної роботи базується на припущенні про те, що умовою удосконалення обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів вимагає їх застосування з урахуванням вітчизняних особливостей. Комплекс заходів з удосконалення обліку біологічних активів на підприємстві ТОВ «Рожнівка-Агро повинен розпочатися з групування біологічних активів, оскільки оптимальна кількість груп в майбутньому полегшить облік біологічних активів і дасть можливість скоротити час формування звітності, що буде сприяти формування ефективної системи управління підприємством. Разом з тим, використання МСФЗ на досліджуваному підприємстві спричинить надходження іноземних інвестицій у прогресивні технології вирощування сільськогосподарської продукції.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в отриманні нових науково-теоретичних та практичних результатів, які в сукупності розв'язують важливу практичну проблему – впровадження та використання міжнародних стандартів при обліку біологічних активів.

Апробація наукових досліджень. За результатами досліджень була опублікована стаття на тему «Напрями і заходи вдосконалення обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів» в Збірнику наукових статей студентів, які здобувають освітній ступінь «магістр» за

спеціальністю «Облік і оподаткування» спеціалізаціями «Облік і оподаткування у міжнародному бізнесі», «Облік і податковий консалтинг» (Київ, 2020) [19].

Практичне значення одержаних результатів. Отримані результати дослідження можуть бути використані аграрними підприємствами, зокрема об'єктом нашого дослідження – ТОВ «Рожнівка-Агро» як методичні рекомендації практичного впровадження та застосування міжнародних стандартів фінансової звітності для обліку біологічних активів.

РОЗДІЛ I

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

1.1 Економічна сутність, визнання, класифікація та оцінювання біологічних активів

Роль сільського господарства в економічному розвитку нашої країни важко переоцінити, проте для того, щоб об'єктивно визначити важливість даної сфери діяльності слід перш за все дослідити сутність її основних складових.

Біологічний актив є основною складовою у господарській діяльності сільськогосподарських підприємств. Вперше про біологічний актив, як про об'єкт обліку, заговорили з прийняттям міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство». Економічна сутність даної категорії відповідно до МСБО 41 визначається як жива тварина або рослина[37]. Однак цей стандарт не тільки не розкриває зміст терміну, але й не конкретизує об'єкт обліку. Виходячи з того, що об'єктом бухгалтерського обліку є актив, незалежно від його форми, то не всі живі тварини та рослини можуть бути об'єктами бухгалтерського обліку, а тільки ті, які контролюються підприємством у результаті минулих подій та використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому. З огляду на це, тлумачення терміну «біологічний актив», що наведено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» повністю відповідає його економічній сутності [32].

Отже, згідно з П(С)БО 30 біологічний актив – це тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди [50].

Відповідно біологічним активом є будь-яка тварина або рослина на утримання та/або вирощування якої спрямована діяльність підприємства, до того ж не обов'язково сільськогосподарська. Тобто процес якісних і

кількісних змін біологічних активів контролюється і управляється підприємством. Це є ключовим моментом при визнанні біологічних активів.

Біологічний актив визнається активом, якщо:

- підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на біологічний актив;
- підприємство здійснює управління біологічним активом або процесом його біологічних перетворень та контроль за його використанням;
- є впевненість, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням у сільськогосподарській діяльності;
- є впевненість, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням у діяльності іншій ніж сільськогосподарська;
- вартість біологічного активу може бути достовірно визначена [32].

Оскільки з біологічними активами безпосередньо пов'язаний процес управління ними фермерським господарством, то результати такої діяльності наведені на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Управління біологічними активами на фермерських господарствах
Джерело: узагальнено автором на основі [58]

Біологічні перетворення, про які ми говорили раніше, це процес якісних і кількісних змін біологічних активів. Біологічні перетворення означають, що тварини і рослини як живі організми здатні до біологічних змін, що складаються з процесів зростання, дегенерації, відтворення, у результаті яких

підприємство отримує сільськогосподарську продукцію і додаткові біологічні активи [23].

Додаткові біологічні активи – це біологічні активи, одержані в процесі біологічних перетворень. Наприклад, у рослинництві – це насіння, саджанці, у тваринництві – матеріал для розведення риби, приплід, нові рої бджіл тощо. Згідно до п. 6 П(С)БО 30 «Біологічні активи» [50] об'єкт бухгалтерського обліку – це окремий вид біологічних активів або їх група, приклади яких наведено на рис. 1.2.

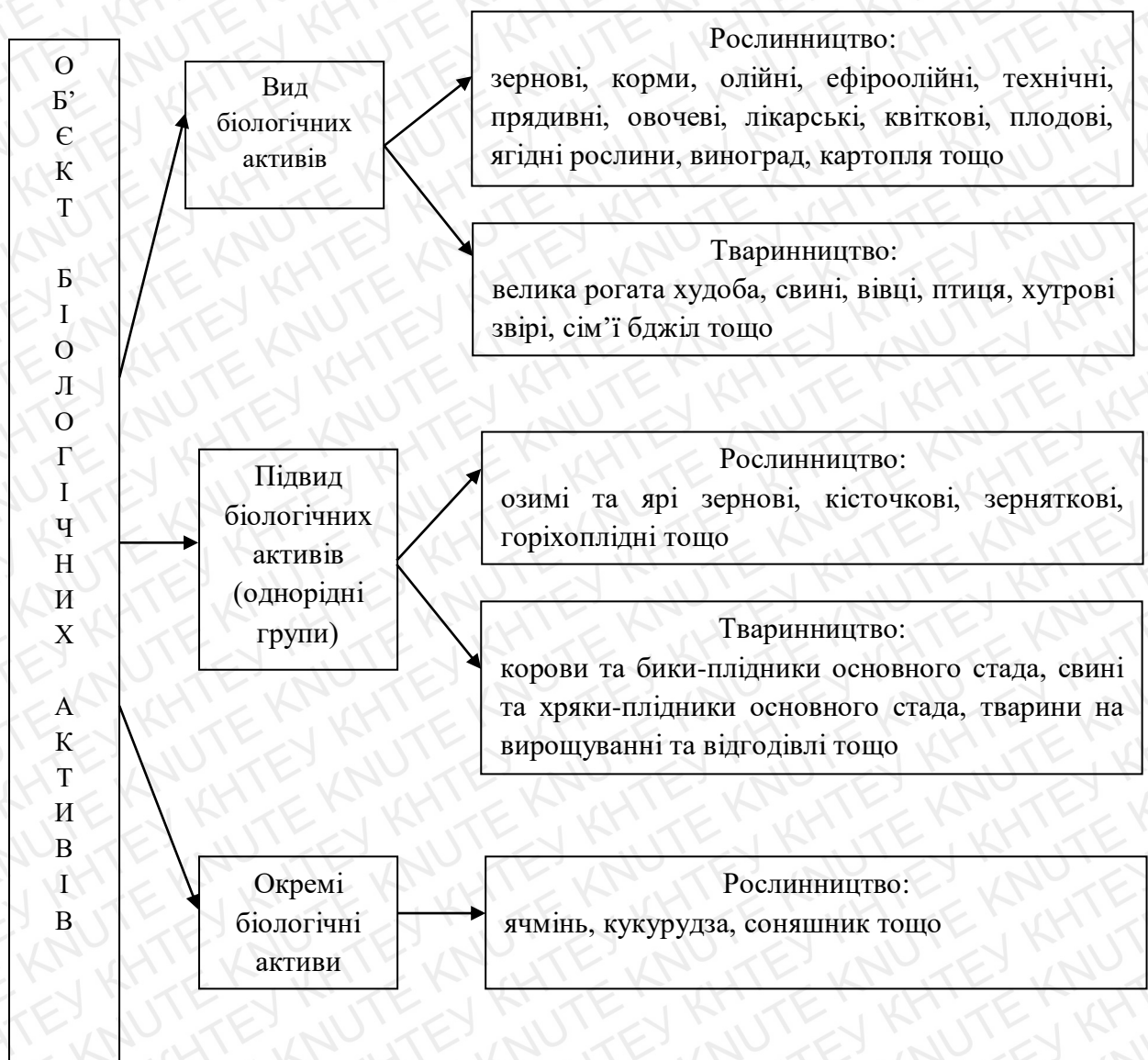


Рис. 1.2. Об'єкти обліку біологічних активів
Джерело: узагальнено автором на основі [58]

Однак не всі тварини та рослини можна вважати біологічними активами. Передусім вони повинні відповідати загальному визначенню будь-яких активів. Тобто, щоб підприємство вважало тварин та рослини своїми біологічними активами, воно мусить контролювати їх за результатами минулих подій, а також ці активи мають принести економічні вигоди господарству.

Науковою новизною та практичним досягненням в бухгалтерському обліку біологічних активів стало затвердження їх класифікації. Загальна класифікація біологічних активів наведена на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Класифікація біологічних активів
Джерело: узагальнено автором на основі [24, 58]

Отже, першою класифікаційною ознакою, за якою групуються біологічні активи є вид господарської діяльності, з якою пов'язано їх використання. Відповідно вони поділяються на:

- сільськогосподарські біологічні активи;
- інші біологічні активи, не пов'язані з сільськогосподарською діяльністю.

1) До першої групи відносять біологічні активи, які здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, які призначені для продажу, або використання у сільськогосподарській діяльності.

2) Інші біологічні активи, непов'язані з сільськогосподарською діяльністю визнаються, а саме:

- запасами, якщо вони не використовуються в сільськогосподарській діяльності та утримується для продажу або напями їх використання невизначено. Такі біологічні активи відображаються на відповідних рахунках 2 класу, зокрема 20 «Виробничі запаси», 28 «Товари»;

- основними засобами, якщо вони використовуються в іншій діяльності ніж сільськогосподарська та очікуваний строк їх використання більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [24].

До інших біологічних активів, непов'язаних з сільськогосподарською діяльністю відносяться багаторічні насадження та тварини, які вирощуються і утримуються з іншою метою, ніж отримання сільськогосподарської продукції, зокрема, лісосмуги, декоративні рослини, тварини цирків і зоопарків тощо. Такі довгострокові біологічні активи обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби» на субрахунках 107 «Тварини» і 108 «Багаторічні насадження» [22].

Другою класифікаційною ознакою, за якою групуються біологічні активи є період участі їх у господарському обороті підприємства. Відповідно виділяють наступні групи:

- довгострокові біологічні активи;
- поточні біологічні активи;
- незрілі довгострокові біологічні активи [11, с. 203].

1) Довгострокові біологічні активи – це усі біологічні активи, що не є поточними біологічними активами. До довгострокових біологічних активів відносяться багаторічні насадження, зокрема сади, виноградники, плантації хмелю і ягідних культур, багаторічні трави, а також тварини основного стада ВРХ, свиней, коней, вівць. Проте тварини основного стада у птахівництві, кролівництві і звіроводстві визнаються в обліку як поточні біологічні активи.

2) Поточні біологічні активи – біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі. Наприклад, озимі і ярі зернові культури, однолітні трави тощо; тварини які ще не переведені, або вже виключені з основного стада ВРХ, свиней, коней, вівць, а також птахи, кролі, звірі, бджоли, риба та інші.

3) До незрілих довгострокових біологічних активів відносяться біологічні активи, операційний цикл вирощування чи створення яких перевищує 12 місяців (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі), які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи визначеної якості, зокрема, багаторічні насадження (сади, виноградники, ягідники тощо), що не досягли пори плодоношення.

В залежності від галузі сільськогосподарські біологічні активи поділяються на:

- біологічні активи рослинництва;
- біологічні активи тваринництва [11, с. 204].

Об'єктом бухгалтерського обліку біологічних активів рослинництва можуть бути різні види сільськогосподарських рослин (зернові, кормові, олійні, технічні, лікарські, квіткові, плодові та ягідні рослини, виноград, картопля тощо), або однорідні групи біологічних активів, які складаються з підвидів сільськогосподарських рослин (озимі, ярі зернові тощо), або окремих культур (соняшник, ячмінь, кукурудза тощо) .

Об'єктом бухгалтерського обліку біологічних активів тваринництва є різні види тварин (велика рогата худоба, свині, вівці, птиця, хутрові звірі, сім'ї бджіл тощо) або однорідні групи біологічних активів, які складаються з певних статевовікових (технологічних) груп (корови і бики-плідники основного стада, свині і хряки-плідники основного стада, тварини на вирощуванні та відгодівлі тощо).

Наступною важливою класифікаційною ознакою є метод оцінки біологічних активів. Загальна схема оцінки біологічних активів у разі їх первісного визнання об'єктами обліку наведена на рис. 1.4.

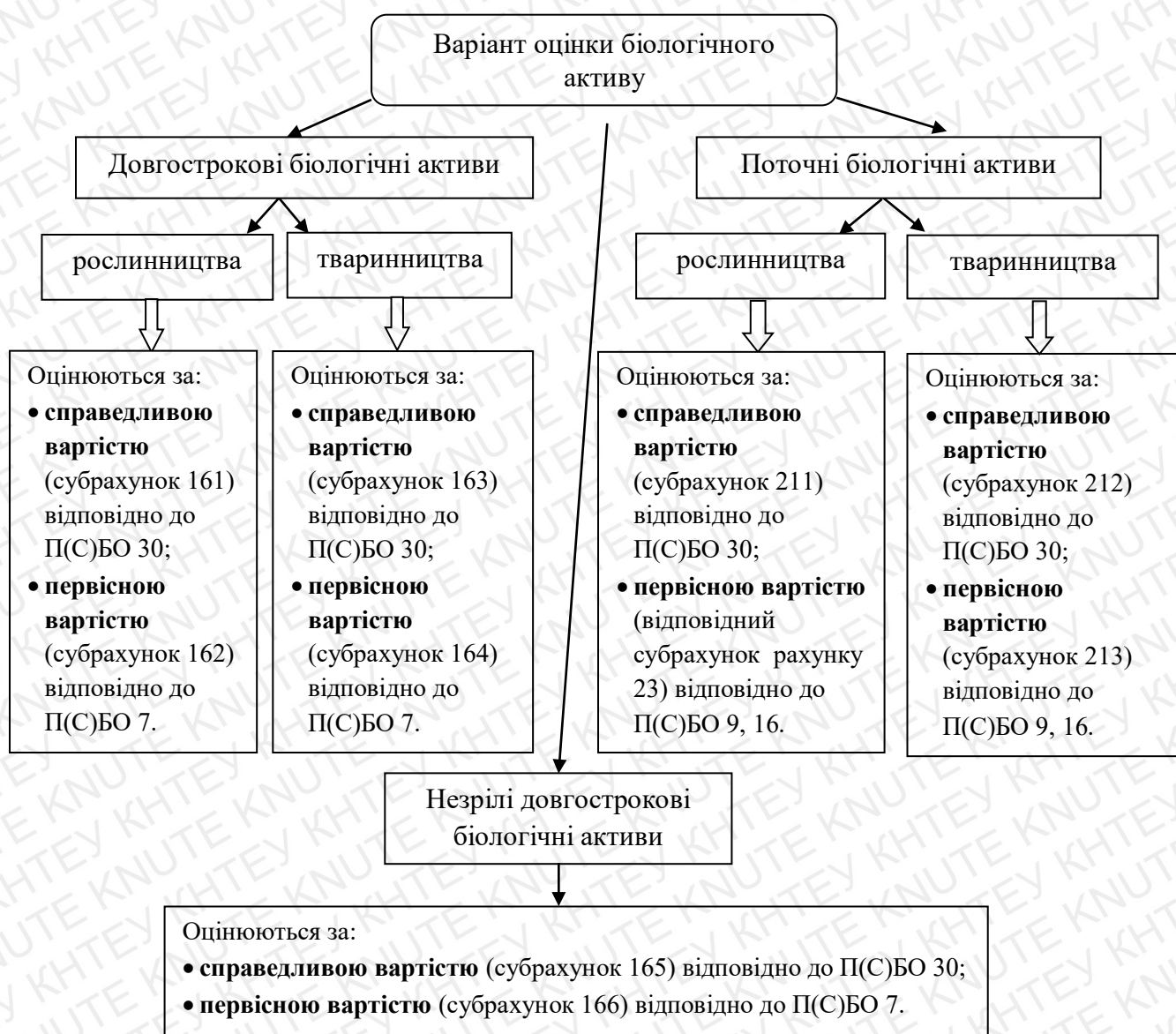


Рис. 1.4. Схема оцінки біологічних активів у разі їх первісного визнання об'єктами обліку

Джерело: узагальнено автором на основі [17]

Жоден з об'єктів, що зараховуються до статей активів, неможливо взяти на облік, зарахувати на баланс підприємства, якщо цей об'єкт не матиме вартісної оцінки [11]. Базовим підходом до оцінки біологічних активів є застосування справедливої вартості, за яким всі біологічні активи на дату балансу оцінюються виходячи з рівня цін, визначених на активному ринку у цей період. Виняток із цього правила становлять лише такі ситуації:

1) справедливу вартість біологічних активів на дату балансу достовірно визначити неможливо. У такому разі біологічні активи оцінюються за первісною вартістю до періоду, в якому можливо визначити їх справедливу вартість;

2) підприємство є платником податку на прибуток. Тоді воно вправі обрати інший варіант відображення. Цей виняток зроблено з метою наближення податкового й бухгалтерського обліку та є вітчизняним «ноу-хау», оскільки МСБО 41 аналогічних послаблень не припускає [32].

Виділення вартісного підходу в окрему класифікаційну ознаку насамперед обумовлено вимогами до розкриття інформації про біологічні активи визначені П(С)БО 30 [50]. Відповідно до пункту 29 П(С)БО 30 у примітках до фінансової звітності мають окремо наводитись біологічні активи оцінені не за справедливою вартістю. Тому для забезпечення формування інформації про біологічні активи з метою її належного розкриття у фінансовій звітності вони поділяються на:

- біологічні активи оцінені за справедливою вартістю зменшеною на очікувані витрати на місці продажу;
- біологічні активи оцінені за первісною вартістю [50].

МСБО 41 «Сільське господарство» застосовується до бухгалтерського обліку польових культур, худоби та сільськогосподарської продукції, що збираються як біологічний актив підприємств [37]. Більше того, продукція обліковується відповідно до МСБО 41 лише під час збору врожаю.

Застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо статей обліку, які пов'язані з сільськогосподарською діяльністю, представлено на рис. 1.5.

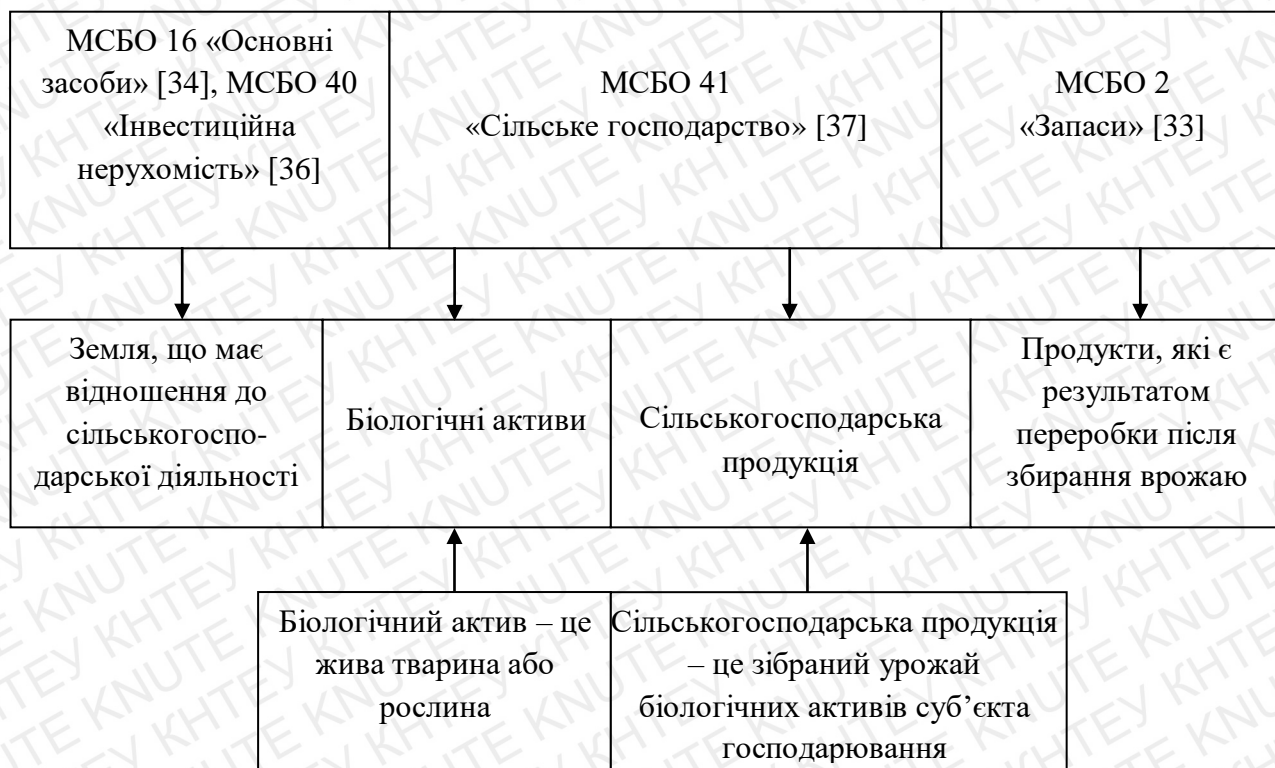


Рис. 1.5. Застосування МСБО для обліку статей, які пов'язані з сільськогосподарською діяльністю
Джерело: узагальнено автором на основі [58]

Слід звернути увагу на класифікацію біологічних активів за видами господарської діяльності, яка застосовується в обліку в Україні. Для організації синтетичного обліку визначальною класифікаційною ознакою є період участі біологічних активів у господарському обороті підприємства. Відповідно виділені два синтетичних рахунку 16 «Довгострокові біологічні активи», який призначено для узагальнення інформації про довгострокові біологічні активи та не зрілі довгострокові біологічні активи та 21 «Поточні біологічні активи» для обліку наявності та руху поточних біологічних активів. Крім того, поточні біологічні активи, справедливую вартість яких на дату балансу достовірно визначити не можливо відобразатимуться на рахунку 23 «Виробництво» у складі незавершеного виробництва.

Незрілі довгострокові біологічні активи не поділяються за галузевою ознакою, оскільки незрілими біологічними активами тваринництва є тварини на вирощуванні, а відповідно П(С)БО 30 тварини на вирощуванні і відгодівлі визнаються поточними біологічними активами і відповідно відображаються на рахунку 21 «Поточні біологічні активи» [50]. Необхідність класифікації біологічних активів зумовлена їх біологічною різноманітністю і відповідно використанням в основних галузях сільськогосподарського виробництва – рослинництві та тваринництві.

1.2 Концептуальні засади обліку біологічних активів при застосуванні міжнародних стандартів

Впровадження ринкових механізмів господарювання зумовили необхідність реформування вітчизняного бухгалтерського обліку і зокрема, удосконалення організації бухгалтерського обліку сільськогосподарської діяльності у напрямі нормативно-правового та методичного забезпечення. Головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку полягало у прискоренні процесу її приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки та міжнародними стандартами, наданні суб'єктам господарювання можливостей визначати межі та форми внутрішньовиробничого (управлінського) контролю [6].

Біологічні активи як засоби виробництва сільськогосподарської продукції, відіграють значну економічну та соціальну роль у забезпеченні розвитку економіки аграрного сектора, а також країни в цілому. Тому актуальним та обґрунтованим є рішення у розробленні та впровадженні стандарту, який має регулювати облік тільки активів сільського господарства. Разом із тим прийняття низки нових нормативно-правових документів з обліку біологічних активів істотно змінило теперішній облік виробництва.

Зміни, що відбулися, призвели до виникнення проблем, пов'язаних із складністю практичного застосування даних документів у господарській діяльності підприємства. Однією з цих причин є недостатнє дослідження та

відсутність практичних тлумачень стосовно застосувань окремих положень стандарту [14].

Нині в системі нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку державного сектору відсутнє національне положення, яке регламентує облік операцій з біологічними активами. Основними нормативними документами в Україні, що визначають порядок здійснення господарських операцій з біологічними активами на підприємствах сільського господарства є: П(С)БО 30 «Біологічні активи» затвердженим Наказом Міністерства Фінансів України від 18.11.2005 року №750 [50] та конкретизовані у Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджених Міністерством фінансів України від 29.12.2006 року №1315 [28]. Розроблений МСФЗ 41 «Сільське господарство» для комерційного сектору, а на його підставі П(С)БО 30 «Біологічні активи» в Україні визначають порядок обліку, формування фінансової звітності та розкриття інформації, пов'язаної з сільськогосподарською діяльністю, що не охоплено іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. У МСФЗ 41 «Сільське господарство» синтезовані особливості сільського господарства в унікальній характеристиці сільськогосподарської діяльності як управління біотрансформацією [57], що підлягає відображенню в бухгалтерському обліку.

Нормативно-правову базу, що регулює облік біологічних активів, можна умовно поділити на чотири рівні, кожен з яких охоплює ряд законодавчих та професійних документів. Для узагальнення і системного розуміння матеріалу пропоную розглянути таблицю, у якій визначено концептуальні засади обліку біологічних активів (таблиця 1.1, Додаток Г).

Висновки до розділу 1

Агропромисловий комплекс (АПК) є особливою сферою виробничої діяльності нашої країни, її економічним, продовольчим та матеріально-технічним потенціалом. Європейська інтеграція у світовий простір та

розвиток ринкових відносин зумовили необхідність вирішення ряду питань з обліку специфічних видів активів сільськогосподарських підприємств, а саме біологічних активів і сільськогосподарської продукції. Першочерговим завданням, яке постало перед вітчизняними науковцями та практиками в сфері сільського господарства стала розробка та застосування такої методології бухгалтерського обліку і звітності, яка відповідала б міжнародним стандартам, що є найбільш уніфікованими вимогами до організації і ведення бухгалтерського обліку.

Не зважаючи на велику кількість наукових праць та досліджень даної проблематики вітчизняними і зарубіжними вченими багато питань залишається відкритими для дискусії. На основі аналізу узагальнених даних (Додаток А, Додаток Б, Додаток В) можна говорити про актуальність і практичну необхідність вивчення особливостей організації обліку біологічних активів за міжнародними стандартами.

На державному рівні було прийнято ряд нормативно-правових актів, зокрема 18 березня 2004 року було затверджено Закон України «Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу» № 1629. Цим Законом було визначено обов'язковість безпосереднього застосування підприємствами Міжнародних стандартів фінансової звітності [38].

Концептуальну основу обліку біологічних активів в Україні визначають Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» та Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів №1315 [28].

Згідно П(С)БО 30 біологічні активи – це тварини та/або рослини, які в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди [50]. Дане тлумачення є більш розгорнутим на відмінно від визначення біологічних активів за МСБО 41 «Сільське господарство» – живі рослини або тварини.

Особливістю обліку біологічних активів стало запровадження їх класифікації. Саме національні стандарти П(С)БО 30 визначають основні класифікаційні ознаки, за якими б той чи інший актив можна було віднести до певної групи. Однак не зважаючи на це залишаються не вирішеними ряд питань, головне із яких вибір оптимального методу оцінки біологічного активу. Виділяють два підходи: облік за первісною вартістю або справедливою вартістю.

Оцінюючи актив за справедливою вартістю у підприємства виникає так би мовити «хибний дохід», який необґрунтований жодними економічними законами та суперечить принципам бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Такі суперечності ставлять під сумнів достовірність відображення даних у звітності та негативно впливають на загальний стан діяльності сільськогосподарського підприємства зокрема, та рівень конкурентоспроможності АПК на міжнародному ринку загалом.

Отже, зміни у сфері національного бухгалтерського законодавства дозволять удосконалити обліково-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень підвищить точність та якість фінансової інформації.

РОЗДІЛ II

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «РОЖНІВКА-АГРО»

2.1. Фінансовий облік біологічних активів

Об'єктом дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю «Рожнівка-Агро» (далі – Товариство).

ТОВ «Рожнівка-Агро» є самостійною господарською організацією (юридичною особою приватного права), створеною на добровільних засадах згідно з законодавством України. Товариство здійснює господарську комерційну діяльність. Для обліку біологічних активів керується Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку біологічних активів, що відображено в наказі про облікову політику підприємству.

Основою правильного ведення обліку біологічних активів, ефективності їх використання є правильна оцінка. ТОВ «Рожнівка-Агро» відображає інформацію про такі активи в балансі за умови, що ним дотримано загальні встановлені вимоги. При первісному визнанні вони оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані на місці продажу витрати. У випадках отримання об'єктів внаслідок придбання (придбання свиней), їх вартість включає всі витрати пов'язані з такими операціями. Належна організація обліку передбачає правильне і своєчасне документальне оформлення всіх господарських операцій.

Документальне оформлення первинних документів у Товаристві залежить від виду біологічного активу та галузі. До складу біологічних активів підприємства входять: тварини на вирощуванні та відгодівлі (ВРХ) та види рослин (пшениця, соя, соняшник, ріпак), також є сільськогосподарська продукція.

Об'єктами для організації бухгалтерського обліку поточних біологічних активів рослинництва (ПБА) на ТОВ «Рожнівка-Агро» є види сільськогосподарських рослин (зернові, кормові) або їх однорідні групи, що

складаються з підвидів сільськогосподарських рослин (озимі та ярові) чи окремі культури (пшениця, соя тощо).

Рахунок 21 «Поточні біологічні активи» призначено для організації обліку й узагальнення інформації про наявність та рух поточних біологічних активів тваринництва, зокрема тварин, що перебувають на вирощуванні та відгодівлі, а також худоби, вибракуваної з основного стада й реалізованої без ставлення на відгодівлю, тварин, прийнятих від населення для реалізації, та рослинництва, які оцінюються за справедливою вартістю, зокрема зернові та технічні культури.

За дебетом рахунка 21 «Поточні біологічні активи» на ТОВ «Рожнівка-Агро» відображають надходження ПБА в результаті:

- біологічних перетворень;
- вибраковки продуктивної і робочої худоби з основного стада;
- отримання як внесок засновника підприємства до його статутного капіталу;
- безоплатного отримання;
- оприбуткування поточних біологічних активів, що раніше не були враховані на балансі;
- переоцінки на дату балансу.

Згідно Методичних рекомендацій №1315: ПБА рослинництва, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, які не досягли зрілості технологічний процес їх створення не завершено, відображаються у бухгалтерському обліку і звітності як незавершене виробництво та оцінюються за виробничою собівартістю, яка визначається відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» [47].

Кількісні зміни ПБА рослинництва, що впливають на їх вартісну оцінку в момент списання їх з балансу підприємства на початок збирання врожаю, можуть бути також і внаслідок вибуття будь-яких видів поточних біологічних активів, наприклад, передачі на переробку, безоплатної передачі, продажу посівів (ПБА рослинництва, які не досягли зрілості та технологічний процес

їх створення не завершено).

Пунктом 20 П(С)БО 30 встановлено, що собівартість реалізованих біологічних активів і сільськогосподарської продукції дорівнює вартості, за якою вони відображаються в обліку на дату реалізації [50].

На ТОВ «Рожнівка-Агро» операції з обліку поточних біологічних активів рослинництва відображаються наступними проведеннями (таблиці 2.1). Слід зауважити, що підприємство застосовує субрахунки другого порядку до рахунку 23 «Виробництво»: 231 «Рослинництво», 232 «Тваринництво».

Таблиця 2.1

Відображення в бухгалтерському обліку основних операцій з поточними біологічними активами в рослинництві за П(С)БО 30

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
Визнано біологічні активи на звітну дату	211	23	120000
Визнано дохід від збільшення вартості біологічних активів рослинництва	211	71	14000
Визнано витрати від зменшення вартості біологічних активів рослинництва	94	211	8000
Списано на фінансові результати отриманий:			
дохід	71	791	14000
збиток	791	94	8000
Відновлення обліку виробництва на дату зрілості біологічних активів рослинництва (виходу продукції)	23	211	120000

Джерело: узагальнено автором на основі [17]

Бухгалтерський облік біологічних активів тваринництва у Товаристві ведеться по субрахунку 212 «Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю». Покупку чи оприбуткування тварин відображають по дебету даного субрахунку, вибуття чи переведення – по

кредиту. Основні кореспонденції рахунків господарських операцій з обліку поточних біологічних активів тваринництва наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку тварин на вирощуванні та відгодівлі

№	Зміст господарської операції	Бухгалтерські записи		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Оприбутковано приплід продуктивних тварин	212	232	20000
2	Оприбутковано молодняк тварин:			
	а) куплений у інших підприємств			
	– на купівельну вартість	212	631	20000
	– на суму ПДВ	641	631	4000
	б) куплений у населення	212	685	20000
	в) куплений підзвітними особами у інших підприємств			
	– на купівельну вартість	212	372	20000
	– на суму ПДВ	641	372	4000
	г) як внесок до статутного капіталу	212	46	24000
	д) безкоштовно отриманий	212	718	-
	е) як надлишок, виявлений при інвентаризації	212	719	20000
3	Поставлені на відгодівлю тварини, що вибракувані з основного стада	212	163	8000
4	Переведено молодняк тварин у старшу вікову групу	212	212	12000
5	Оприбутковано приріст живої маси молодняка тварин і тварин на відгодівлі	212	232	12000
6	Переведено молодняк тварин в основне стадо	155 163	212 155	20000

№	Зміст господарської операції	Бухгалтерські записи		Сума
		Дебет	Кредит	
7	Реалізовано молодняк тварин:			
	– за обліковою (справедливою) вартістю;	901	212	15000
	– за ціною реалізації (разом з ПДВ);	361	701	18000
	– на суму ПДВ;	701	641	3000
8	Забито молодняк тварин на м'ясо	23	212	10000
9	Передано молодняк тварин як внесок до статутного капіталу іншого підприємства:			
	– за обліковою (справедливою) вартістю;	14	212	15000
	– на суму дооцінки до погодженої вартості;	14	719	2500
	– на суму уцінки до погодженої вартості	949	14	2000
10	Списано нестачу тварин, виявлену при інвентаризації	947	212	5600
	– на позабалансовому рахунку	072		5600
11	Безкоштовно передано молодняк тварин іншим підприємствам (крім внеску до статутного капіталу):			
	– за обліковою (справедливою) вартістю;	977	212	13000
	– на суму ПДВ.	977	641	2600

Джерело: узагальнено автором на основі [17]

Первинні документи є підставою для обліку операцій з надходження, переміщення та вибуття поточних біологічних активів. З цією метою ТОВ «Рожнівка-Агро» використовує типові форми первинного обліку біологічних активів, які визначені Методичними рекомендаціями щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку біологічних активів в сільськогосподарських підприємствах.

Розглянемо основні документи, які складаються для відображення господарських операцій з поточними активами рослинництва та тваринництва в ТОВ «Рожнівка-Агро».

Оприбуткування біологічних активів рослинництва фіксується на дату складання балансу при цьому складається Акт на оприбуткування поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю (ф. № ПБАСГ-1). В даному документі зазначається назва об'єкту обліку, площа в гектарах, оцінка якості посіву, прогнозовані врожайність та валовий збір, та справедлива вартість поточного біологічного активу рослинництва. Акт складається та підписується керівником структурного підрозділу та бухгалтером. Також наводять інформацію про склад експертної комісії, до якої включені відповідні фахівці та бухгалтер. Правильність заповнення даного документу перевіряється бухгалтером. Акт підписується членами експертної комісії і подається на затвердження керівнику.

Визначення справедливої вартості відбувається за методом аналогів: з цією метою використовують інформацію про ціни, що діють на активному ринку.

Списання вартості біологічних активів рослинництва здійснюється на момент збирання врожаю на ТОВ «Рожнівка-Агро» та оформлюється Актом на списання поточних біологічних активів рослинництва, які оцінюються за справедливою вартістю (до початку збирання врожаю) (ф. № ПБАСГ-2) вказують: назва об'єкта, площу в га та справедливу вартість.

До біологічних активів тваринництва на ТОВ «Рожнівка-Агро» відносять молодняк тварин і тварини на відгодівлі. Вони складають особливу

групу біологічних активів, в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та / або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.

Основним документом є Акт на оприбуткування приплоду тварин (ф. № ГТБАСГ-3). Ним оформлюють отриманий на фермі приплід телят в день одержання приплоду окремо по кожному виду. Акт складається у двох примірниках завідувачем ферми, зоотехніком або бригадиром. Перший примірник передається до бухгалтерії наступного дня після складання, де він стає підставою для оприбуткування приплоду в бухгалтерських регістрах. Другий залишається на фермі і є підставою для здійснення записів у Книгу обліку руху тварин на фермі (ф. № ПБАСГ-12). У кінці місяця його разом із Звітом про рух тварин (ф. № ПБАСГ-13) передають до бухгалтерії підприємства. В акт заносять ПІБ працівника, за яким закріплені тварини, кличка або номер матки, кількість голів і маса отриманого приплоду, присвоєні їм інвентарні номери, грошова оцінка одержаного приплоду, мертвонароджені тварини. На підставі даного документу також нараховують оплату праці працівникам ферми.

Списання тварин (забій, прирізки, падіж) оформлюється Актом на вибуття поточних біологічних активів тваринництва (забій, прирізка та падіж) (ф.№ ПБАСГ-6) в день вибуття комісія в складі зоотехніка, ветеринарного лікаря, також ним оформлюють вибракування тварин з основного стада. У ТОВ «Рожнівка-Агро» складають Обліковий лист забою та падежу худоби (ф. № ПБАСГ-8). За своєю формою він включає три розділи:

- 1) «Забій» — де відображається кількість голів і маса тварин забитих і оброблених за день, а також зазначається висновок ветеринарного лікаря про причину забою по кожному каналу окремо;
- 2) «Вихід продукції» — показується вихід продукції по видах від всіх тварин забитих за звітний день, зданої на склад;
- 3) «Падіж» — відображається число голів і маса загиблих тварин, а також зазначається висновок ветеринарного лікаря про причину падежу.

Лист складають у двох примірниках, підписує керівник структурного підрозділу, головний ветлікарем, ветлікарем, санбойні та економічна служба Товариства. Дані про одержану на склад продукцію від забою підписує комірник, що прийняв цю продукцію. Один із примірників передають до бухгалтерії господарства для відображення необхідних операцій в регістрах синтетичного обліку.

Протягом місяця тварини набирають вагу, що відображається у Відомості зважування тварин (ф. № ПБАСГ-10), при цьому визначають фактичну живу масу, приріст живої маси. Дану відомість підписує зоотехнік, бригадир і працівник, за яким закріплена худоба, та передають до бухгалтерії. Також для визначення приросту маси складають Розрахунок визначення приросту (ф. № ГТБАСГ-11) за поголів'ям, що було на початок і кінець періодів, по яких здійснювалося зважування тварин, тобто на дату цього зважування й дату попереднього зважування. Документи також передають до бухгалтерії. Дані первинних документів в розрізі МВО групуються в Книги обліку руху тварин (ф. № ПБАСГ-12) і є підставою для складання Звіту про рух тварин (ф. № 30 ПБАСГ-13). Всі документи зв'язуються між собою.

2.2. Оподаткування операцій з біологічними активами

Відповідно до п. 135.1 ст. 135 Податкового кодексу доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду за датою, визначеною відповідно до ст. 137 цього Кодексу, на підставі документів, зазначених у п. 135.2 ст. 135 Кодексу, та складаються з інших доходів, які визначаються відповідно до п. 135.5 цієї статті, за винятком доходів, визначених у п. 135.3 цієї статті та у ст. 136 Податкового кодексу [45].

Датою отримання інших доходів є дата їх виникнення згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, якщо інше не передбачено нормами розділу III Податкового кодексу (п. 137.16 ст. 137) [45].

При здійсненні зрізу частини стовбура рослини платник податку отримує додаткові біологічні активи (саджанці), справедлива вартість яких у податковому обліку включається до складу інших доходів.

Відповідно до П(С)БО 16 додаткові біологічні активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, або за виробничою собівартістю [47].

Первісне визнання додаткових біологічних активів відображається у тому звітному періоді, в якому вони відокремлені від біологічного активу (п.9 П(С)БО)). Визначення справедливої вартості додаткових біологічних активів передбачено п. 11 П(С)БО 30, а саме:

– довгострокові біологічні активи, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо або якщо підприємство є платником податку на прибуток, можуть визнаватися та відображатися за первісною вартістю з урахуванням суми їх зносу і втрат від зменшення корисності;

– поточні біологічні активи та додаткові біологічні активи, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо або якщо підприємство є платником податку на прибуток, визнаються та відображаються за первісною вартістю, крім поточних біологічних активів рослинництва, які визнаються і відображаються як незавершене виробництво. Оцінка таких поточних біологічних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 30 [50].

Біологічні активи, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, оцінюються за первісною вартістю до періоду, у якому можливо визначити їх справедливу вартість.

При нарахуванні амортизації на додаткові біологічні активи, оцінені за справедливою вартістю, слід враховувати, що рослини, які в процесі біологічних перетворень можуть давати додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що перевищує 12 місяців, відповідно до п. 4 П(С)БО 30 є довгостроковими

біологічними активами й розглядаються як основні засоби [9], і нарахування амортизації на них провадиться відповідно до п. 145.1 ст. 145 Податкового кодексу [45]. Амортизацію поточних біологічних активів не передбачено.

Операція з посадки нових плантацій додаткових біологічних активів з метою використання у власній господарській діяльності у податковому обліку не визнається внутрішнім продажем, оскільки згідно з пп. 14.1.202 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу продаж (реалізація) товарів – це будь-які операції, що здійснюються відповідно до договорів купівлі-продажу, міни, поставки та інших господарських, цивільно-правових договорів, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів [45].

Посадка нових плантацій додаткових біологічних активів з метою використання у власній господарській діяльності для цілей оподаткування не є продажем у розумінні Податкового кодексу, оскільки зазначена операція не передбачає передачі права власності на такі товари.

У разі продажу додаткових біологічних активів (саджанців) об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, одержаний від такого продажу, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат такого звітного (податкового) періоду, визначених згідно зі статтями 138-143 Податкового кодексу [45].

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, включаються до складу витрат платника податку у тому звітному періоді, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг (п. 138.4 ст. 138 Податкового кодексу).

Названі вище витрати визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, установлених розділом II Податкового кодексу (п. 138.2 ст. 138 цього Кодексу) [45].

Більшість сільськогосподарських підприємств є платниками фіксованого сільськогосподарського податку (ФСП), який значно зменшує їх податкове навантаження і сприяє хоч в деякій мірі розвитку сільськогосподарської галузі. Ключовою ознакою платника ФСП є питома вага виручки від реалізації сільськогосподарської продукції і продуктів її переробки в загальній сумі валового доходу підприємства за попередній звітний рік. За новою методикою обліку за П(С)БО 30 «Біологічні активи» доходи від сільськогосподарської діяльності визнаються не за фактом реалізації продукції, а в момент первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції та на кожну звітну дату при позитивній зміні їх справедливої вартості. Доходи від первісного визнання та від зміни справедливої вартості обліковують на рахунку 71 «Інший операційний дохід» і відображають в ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» по рядку 060 «Інші операційні доходи». Тому сума цих доходів буде включатися у загальну суму валового доходу підприємства (знаменник розрахункового критерію), а в чисельнику відобразатиметься лише сума від реалізації сільськогосподарської продукції, яка обліковується на рахунку 90 «Собівартість реалізації» та відображається в рядку 010 «Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» [32].

Таким чином, якщо включати у розрахунок питомої ваги доходу від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки у загальній сумі валового доходу доходи від первісного визнання та від зміни справедливої вартості, то розмір питомої ваги для сільськогосподарських підприємств автоматично зменшиться. Це призвело до того, що значна кількість сільськогосподарських товаровиробників в 2008 році втратили статус платників ФСП і змушені були перейти на загальну систему оподаткування.

Позитивним моментом з боку держави по відношенню до сільськогосподарських підприємств, які зберегли за собою статус платника

ФСП є прийняття 23 грудня 2008 року Верховною Радою України в цілому проект Закону «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання негативним наслідкам впливу світової фінансової кризи на розвиток агропромислового комплексу» (реєстр. № 3353 від 11.11.2008) [54], яким в частині оподаткування сільськогосподарських товаровиробників передбачається наступне:

1) продовження без обмеження терміну дії Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо виплати переробними підприємствами дотацій сільськогосподарських товаровиробників за продане ними молоко та м'ясо у живій вазі, тобто з 1 січня 2009 року переробні підприємства продовжуватимуть виплату дотацій сільгосптоваровиробникам (на відміну від Закону №639, відповідно до якого дотації скасовувались);

2) запровадження без обмеження у часі спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського і лісового господарства та рибальства (на відміну від Закону №639, відповідно до якого термін дії зазначеного спецрежиму обмежувався 1 січня 2011 року);

3) продовження без обмеження у часі дії фіксованого сільськогосподарського податку [55].

2.3. Облік біологічних активів в управлінні підприємством

З прийняттям П(С)БО 30 «Біологічні активи у 2005 році розпочалась жвава дискусія серед вітчизняних науковців на предмет оцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю. Прихильники ринкової оцінки запевняють, що такий підхід забезпечить реальне відображення активів сільськогосподарських товаровиробників. Це в свою чергу сприятиме довірі інвестора до фінансової інформації такого суб'єкта господарювання, а отже підвищить ймовірність залучення додаткових коштів.

Противники оцінки за справедливою вартістю апелюють до проблем практичної реалізації цього методу в Україні. При визначенні справедливої вартості біологічних активів рослинництва найскладнішим аспектом є велика залежність даної галузі від природно-кліматичних чинників, які спрогнозувати для визначення справедливої вартості досить важко. Як зазначає О.О. Канцуров, «... проблемним є визнання озимини на дату річної звітності, оскільки достовірно не відомий стан посівів, відповідно неможливо визначити наявність активу та їх вартість» [24]. Тобто оцінка біологічних активів рослинництва є досить відносною і неточною.

В.М. Жук обґрунтовує свою позицію тим, що біологічні активи рослинництва як довгострокові (багаторічні плодови насадження, ягідники тощо), так і поточні біологічні активи (зернові, кормові, технічні культури) дають сільськогосподарську продукцію, яка є віддільною від біологічного активу, а сам біологічний актив, як правило, не продається і не купується. Так плодови сади, виноградники, посіви зернових, інших культур на пні тощо, є невід'ємними від землі, на них немає активного ринку і операції з купівлі-продажу таких активів є не звичайними для сучасного ведення сільськогосподарської діяльності. Їх не можна прирівняти до реалізації сільськогосподарської продукції. Тому, в практичній діяльності біологічні активи рослинництва, як правило, будуть оцінюватись та обліковуватись за первісною вартістю [16].

Поряд з цим варто проаналізувати наслідки оцінки за справедливою вартістю в сфері оподаткування. На сьогоднішній день податковий вплив ринкової оцінки не є відчутним для більшості сільськогосподарських 336 підприємств, оскільки вони перебувають на спрощеній системі оподаткування (єдиний податок 4 групи). Проте, якщо припустити, що невдовзі цей державний важіль припинить свою дію (підставою для цього припущення може слугувати скасування пільг для сільськогосподарських товаровиробників з оподаткування податком на додану вартість у 2017 році), то ситуація в аграрному секторі економіки України складеться дещо інша.

Підприємство, оцінивши сільськогосподарську продукцію за справедливою вартістю, скоріше за все сплатить податок на прибуток раніше ніж отримає реальний дохід. У такому випадку правило відповідності доходів і витрат не спрацьовує, оскільки доходи від визнання виникають раніше, ніж відбувається списання собівартості продукції на фінансовий результат (оскільки далеко не вся продукція сільського господарства продається у періоді отримання). А у кожного підприємства, діяльність якого спрямована на отримання прибутку, такі доходи виникатимуть неминуче, оскільки справедлива вартість сільськогосподарської продукції буде вищою, ніж її собівартість. І з цих доходів при реальній відсутності грошових потоків від продажу продукції доведеться сплачувати податок на прибуток. Це у свою чергу матиме такі наслідки:

1) мікро- та малі сільськогосподарські підприємства будуть якнайшвидше реалізовувати зібрану продукцію як сировину без можливості очікування оптимальної ціни на неї. Як свідчить статистика, Україна, продаючи свою сільськогосподарську продукцію як сировину на експорт, потім закупає імпортне продовольство, а не використовує власне, хоча Україна може забезпечити себе переважною більшістю продуктів харчування;

2) відсутність стимулів до переробки сільськогосподарської продукції на місцевому рівні, оскільки оплата за таку продукцію, яка реалізується через місцеві торговельні мережі, відбувається з відстрочкою;

3) нарахування і сплата податку на прибуток з «неотриманих» доходів сприятиме ключовій негативній тенденції – виведенню оборотних коштів із діяльності сільськогосподарських товаровиробників. Виведення оборотних коштів за умови їх постійної нестачі призводить до того, що підприємства або частіше ліквідуються, або частіше звертаються за кредитами;

4) середні та великі підприємства матимуть значну перевагу над мікро- та малими товаровиробниками, оскільки вони мають вільні обігові кошти, потужності для зберігання, доступ до міжнародних клієнтів і відкриті канали збуту продуктів, які отримуються в результаті переробки

сільськогосподарської сировини. Тобто такі суб'єкти господарювання можуть претендувати на вищу прибутковість, а отже, і конкурентоспроможність [51].

Таким чином, у змодельованих умовах для представників середнього та великого бізнесу оцінка біологічних активів та сільськогосподарської продукції рослинництва за справедливою вартістю стає дієвим інструментом управління господарською діяльністю підприємства. Проте таке управління вочевидь призведе до дисбалансу в аграрному секторі економіки України, оскільки вкрай негативно вплине на малий бізнес, який і зараз потребує підтримки. За таких обставин зростає роль держави в частині регулювання економіки шляхом забезпечення належного нормативного й методичного підґрунтя для ведення бізнесу і бухгалтерського обліку, зокрема.

Висновки до розділу 2

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рожнівка-Агро» – аграрне сільськогосподарське підприємство, основними видами діяльності якого є вирощування зернових культур (крім рису) та розведення великої рогатої худоби молочних порід. У своїй діяльності Товариство керується нормативними актами чинного законодавства України, положеннями Статуту Товариства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

Основою діяльності ТОВ «Рожнівка-Агро» є розведення великої рогатої худоби, що у відсотковому співвідношенні операційної діяльності підприємства становить 80% , тоді коли рослинництво займає лише 20%. Проте аналізуючи дохід від реалізації продукції можна констатувати, що основне джерело формування прибутку – це реалізація продукції рослинництва (58%). Виручка від реалізації молока в той же час становить 39%. Така ситуація склалась в результаті вкрай низької диверсифікації виробництва сільськогосподарської продукції.

На підставі аналізу показників фінансового стану Товариства за 2015-2019 роки (Додаток Д) можна зробити висновок, що ТОВ «Рожнівка-Агро»

має ряд позитивних економічних показників, серед яких: загальний коефіцієнт ліквідності, прийнятні показники оборотності активів та запасів, загальна рентабельність Товариства. Проте слід велику увагу приділити управлінню кредиторською і дебіторською заборгованістю та зносу основних засобів.

У Чернігівській області ТОВ «Рожнівка-Агро» займає лідируючі позиції по надою молока. Основну частку виробленої продукції Товариство реалізує переробленим підприємствам, на ринку та за іншими каналами. Проведені операції з реалізації сільськогосподарської продукції підлягають оподаткуванню.

Більшість аграрних підприємств є платниками фіксованого сільськогосподарського податку – податок, який справляється з одиниці земельної площі у відсотках її нормативної грошової оцінки та сплата якого замінює сплату окремих податків та зборів. Він значно зменшує податкове навантаження і в певній мірі сприяє розвитку сільськогосподарської галузі в цілому.

Відкритим залишається питання стосовно вибору оптимального методу оцінки біологічних активів. За міжнародними стандартами всі біологічні активи обліковуються за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж. Прихильники ринкової оцінки запевняють, що такий підхід забезпечить реальне відображення активів сільськогосподарських товаровиробників і тим самим збільшить довіру інвесторів. Однак противники даного методу апелюють складністю його реалізації в Україні. Саме тому нині особливо зростає роль держави в сфері регулювання економіки шляхом забезпечення належного нормативного та методологічного підґрунтя для ведення бізнесу. В умовах сучасного господарювання це сприятиме досягненню більш високих кінцевих результатів діяльності з метою забезпечення управління достовірною та правдивою інформацією про результати діяльності підприємства.

РОЗДІЛ III

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1. Напрями удосконалення обліку біологічних активів із застосуванням міжнародних стандартів

На сьогоднішній день в Україні триває активна робота щодо запровадження національних стандартів бухгалтерського обліку на основі норм МСФЗ. Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ) – це документи, які визначають загальний підхід до складання фінансової звітності, а також пропонують варіанти обліку окремих засобів або операцій підприємств [26, с. 190]. Саме використання Міжнародних стандартів фінансової звітності дає змогу розуміти мову бізнесу підприємців та інвесторів з різних країн. Однак на шляху до реалізації даної мети, теоретики й практики стикається з певними труднощами, зокрема розбіжності в нормативно-правових актах та методологічних рекомендаціях. Ці та ряд інших не вирішених питань стали рушійною силою у пошуку нових напрямів удосконалення обліку активів загалом та в сфері сільського господарства зокрема.

Стратегічна роль галузей сільського господарства в розвитку аграрного сектору та економіки країни загалом вимагає розробки механізмів підвищення конкурентоспроможності продукції рослинництва і тваринництва, здешевлення її вартості для забезпечення прибутковості вітчизняних сільськогосподарських товаровиробників [6]. Першочергова роль в даному процесі відводиться обліково-аналітичній складовій, як провідній ланці в інформаційному забезпеченні управління фінансовою інформацією на рівні держави, галузей, певних ринків та конкретних підприємств.

Управлінський облік, як окрема предметна галузь облікової системи підприємства, набуває особливого значення в наш час. Він дає змогу системно розглянути всередині підприємства оперативне планування, аналіз,

контроль й облік окремих видів діяльності. Основним критерієм дієвої системи є ефективне управління фінансовими і людськими ресурсами, а управлінський облік забезпечує для цього необхідний механізм та використовує оперативну (первинну) інформацію незалежно від її кількісного виміру, наприклад, відгуки покупців про якість продукції [62, с. 15].

У контексті опису загальних концептуальних підходів розвитку обліково-аналітичного забезпечення варто розглянути пропозиції, що стосуються змісту та порядку впровадження в практику сільсько-господарських підприємств галузевого стандарту організації управлінського обліку [52]. Л. Шнейдман зазначає, що необхідність прийняття галузевих стандартів обліку не викликає сумнівів. «Завжди існує потреба, – пояснює автор, – у регулюванні специфічних питань у конкретних галузях діяльності. При цьому галузеві стандарти розкривають особливості застосування національних стандартів у конкретному секторі економіки. Вони не створюють систему, паралельну національним стандартам» [64]. «Галузеві стандарти, – доповнює таку позицію Л. П. Воробйова, – застосовуються відносно робіт, послуг, готової продукції певної галузі. Їх вимоги не повинні суперечити обов'язковим вимогам та загальним правилам і нормам обліку і звітності, розробленим Мінфіном» [7].

Для реалізації ефективної системи управлінського обліку на практиці перш за все необхідно організувати систему оперативного документування з вирощування основних видів культур чи розведенні тварин, порядок створення та функціонування управлінської бухгалтерії, організацію інвентаризаційної роботи, а також контроль за дотриманням стандарту та порядком ведення управлінського обліку.

Особливості сільськогосподарського виробничого процесу вимагають, поряд із застосуванням загальних форм первинних документів (журнал обліку надоїв, акт приплоду тварин, прибуткові накладні тощо), також використання спеціалізованих. Первинний облік біологічних сільськогосподарські підприємства ведуть у спеціалізованих формах ДБАСГ та ПБАСГ,

затверджених наказом Міністерства аграрної політики України «Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів в сільськогосподарських» [9, с. 44, 31].

Правильне і своєчасне відображення всіх операцій в первинних документах має важливе практичне значення для організації діяльності підприємства та прийняття стратегічних управлінських рішень. Несвоєчасність подання релевантної інформації, неналежна аналітична обробка щодо фактичного здійснення операцій з певного етапу обліку біологічних активів, знижують рівень достовірності даних. Це створює перешкоди в прийнятті успішних рішень керівництвом для продовження здійснення тривалої діяльності. Також варто відмітити, що система оперативного документування може бути покладена в основу галузевого стандарту.

У бухгалтерському обліку біологічних активів відкритим залишається питання їх оцінювання. Суперечності між П(С)БО та МСБО стосовно вибору оптимального методу оцінки біологічних активів, створюють певні проблеми у правильності відображення фінансової інформації. Як зазначається вище, під час оцінювання біологічних активів застосовуються первісна або справедлива вартість. Однак вперше саме в П(С) БО 30 застосовано підхід, коли пріоритет під час оцінювання активів було віддано справедливій вартості, яка за біологічними активами повинна визначатись на кожну дату балансу [50].

Більшість сільськогосподарських підприємств сьогодні не дотримуються вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи», а саме: не здійснюють оцінку біологічних активів та сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю і не визначають доходи (витрати) від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції. З іншого боку, при дотриманні вимог національного стандарту в результаті визначення фінансового результату сільськогосподарські підприємства включають

непідкріплені виручкою доходи у загальну суму чистого прибутку, тобто доходи від «переоцінки» біологічних активів, що призводить до протиріч, які негативно впливають на достовірність відображення інформації у звітності [42, с. 66].

На практиці виникають труднощі щодо об'єктивності визначення справедливої вартості, адже на ринку спостерігаються коливання цін, не завжди присутній активний ринок на ту чи іншу продукцію АПК та/або інформація про ринкові ціни. У такому разі справедлива вартість активів визначається [57]:

- за останньою ринковою ціною операції з такими активами (за умови відсутності суттєвих негативних змін у технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, де діє підприємство);
- за ринковими цінами на подібні активи, скоригованими з урахуванням індивідуальних характеристик, особливостей або ступеня завершеності біологічних перетворень активу, для якого визначається справедлива вартість;
- за додатковими показниками, які характеризують рівень цін на додаткові біологічні активи та сільгосппродукцію.

Методична частина запропонованого галузевого стандарту включає також методику розрахунку очікуваної собівартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції в рослинництві. Бюджетування наводиться в розрізі як прямих, так і накладних витрат за видами робіт з вирощування сільськогосподарської продукції. Фактичні витрати в аналітичних регістрах у розрізі статей накопичуються щомісячно наростаючим підсумком. У разі потреби у визначенні справедливої вартості за незрілими посівами чи вже при виході продукції фактичні витрати можна буде коригувати, збільшуючи їх на накладні витрати в пропорції до бюджетування. Таким чином, забезпечиться підрахунок реального доходу від первісного визнання сільськогосподарської продукції чи переоцінки поточного біологічного активу. Методика також передбачає можливість порівняння очікуваного прибутку в умовах

застосування різних баз оцінки продукції при визнанні (справедливої вартості чи собівартості), що забезпечить обґрунтування для прийняття рішення щодо застосування обраної бази оцінки та можливість впливу на фінансові результати [3, с. 260].

Отже, процедура визначення альтернативного методу оцінки є складною, оскільки піддається впливу ряду факторів, зокрема: вид продукції, терміни реалізації, наявність чи відсутність активного ринку, розміри підприємства тощо. Реалізація на практиці запропонованих напрямів дозволить наблизити вітчизняну систему бухгалтерського обліку, звітності та контролю до міжнародних стандартів.

3.2. Заходи з удосконалення обліку біологічних активів на підприємстві ТОВ «Рожнівка-Агро»

Збільшення обсягів виробництва, покращення якості продукції є чудовою перспективою розширення ринків збуту та виходу на зарубіжного покупця, проте вагомою перешкодою для реалізації поставленої мети стала невідповідність національних стандартів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві міжнародним нормам. Облік сільськогосподарської продукції ТОВ «Рожнівка-Агро» здійснюється відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Методичних рекомендацій. Саме тому визначення та подальша практична реалізація заходів з удосконалення обліку біологічних активів мають стати пріоритетним для керівництва підприємства. Ознайомившись з організаційною структурою, основними сферами діяльності Товариства та провівши аналіз його фінансового стану, пропонуємо розглянути деякі практичні рекомендації по реалізації висвітлених раніше цілей. Перш за все мова піде про вибір методу оцінки активів.

Обліковою політикою Товариства лише поверхнево окреслено загальні риси оцінки біологічних активів. ТОВ «Рожнівка-Агро» справедливу вартість біологічних активів визначає на підставі інформації про ціни на активному ринку, за відсутності такого її встановлюють за ринковою ціною. У разі

відсутності і такої інформації справедливу вартість встановлюють за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень від активу з урахуванням вимог П(С)БО 28.

При цьому слід врахувати, що біологічні активи тваринництва в принципі мають активний ринок, їх реалізація є реалізацією сільськогосподарської продукції, тому їх доцільно обліковувати за справедливою вартістю, оскільки її завжди можна визначити. Для біологічних активів рослинництва активного ринку на сьогоднішній день як такого не існує: продукція рослинництва є віддільною від біологічного активу, а він сам, як правило, не продається і не купується. Також вони невіддільні від землі (припиняють своє зростання та продуктивність при їх відокремленні від землі). Саме тому їх більш доцільно обліковувати за первісною вартістю (за фактичними витратами на вирощування). Кожне підприємство має можливість самостійно сформулювати методику аналізу джерел інформації з метою визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції.

Отже, для Товариства при визначенні справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції необхідно враховувати наступне: справедлива вартість біологічного активу та сільськогосподарської продукції дорівнює ціні такого активу чи продукції на активному ринку у відповідному звітному (розрахунковому) періоді: місяць, квартал, півріччя, рік.. При цьому необхідно звернути увагу, що справедливу вартість для поточних біологічних активів рослинництва визначити досить складно. Передусім така залежність цієї галузі від природних факторів обумовлює складнощі при її встановленні.

Ще однією методичною рекомендацією до організації бухгалтерського обліку біологічних активів і сільськогосподарської продукції є регулярне щомісячне визначення справедливої вартості. Перевагами такого підходу є нетривалий термін здійснення процедури оцінювання та оформлення, залучення невеликої кількості працівників, простота, доступність та універсальність. Для спрощення отримання інформації про визначення

справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції на сайті Міністерства аграрної політики та продовольства України в розділі корисної інформації можна створити нову вкладку «Справедлива вартість». Кожного дня (або тижня) інформація за видами активів повинна оновлюватися. Такий підхід значною мірою спростить визначення справедливої вартості для більшості сільськогосподарських підприємств [27, с. 15].

На підприємстві ТОВ «Рожнівка-Агро» облік поточних біологічних активів рослинництва (вартість посівів озимих, сої, кукурудзи тощо) ведеться на рахунку 23 у сумі витрат, понесених підприємством на біологічні перетворення. На дату балансу (момент їх перетворення та «переоцінки») їх слід обліковувати на рахунку 211 за справедливою вартістю. Стадія зрілості (отримання врожаю) передбачає аналітичний облік культур на рахунку 211 за справедливою вартістю, а закрити на рахунок 231 для отримання від них продукції. Тобто внаслідок таких процедур виникають певні відхилення, що призводять до появи інших операційних доходів (інших операційних витрат) при застосуванні справедливої вартості до оцінки поточних біологічних активів рослинництва. Визначаючи фінансовий результат, до загальної суми чистого прибутку Товариство включає доходи, які, насправді, не підтвержені надходженням виручки, що зумовлює виникнення розбіжностей. Також порушуються основні принципи та вимоги бухгалтерського обліку: неупередженості, об'єктивності, послідовності, достовірності. Враховуюче це, більш доцільно результат переоцінки поточних біологічних активів рослинництва включати до складу додаткового капіталу: якщо відбувається збільшення вартості біологічних активів, то і він буде збільшений, відповідно зменшення обумовить його зменшення. На практиці це можна відобразити наступними проведеннями (таблиця 3.1).

Таблиця 3.1

**Відображення в обліку операцій з поточними біологічними активами в
рослинництві з урахуванням пропозицій**

№	Зміст операцій	Дебет	Кредит	Сума
1	Визнано біологічні активи на звітню дату (дата переоцінки)	211	231	28250
	Відображено зміни додаткового капіталу у випадку:	211	421	1100
	– дооцінки	421	211	1100
	– уцінки			
3	Визнано дохід від збільшення вартості біологічних активів рослинництва	211	710	1100
	Визнано витрати від зменшення вартості біологічних активів рослинництва	940	211	1100
	Списано на фінансові результати отриманий:	710	791	1100
	– дохід	791	940	1100
	– збиток			
4	Переведення поточних біологічних активів до витрат на виробництво на дату їх зрілості (виходу продукції)	231	211	28250

Джерело: розроблена автором на основі даних підприємства

Наведені пропозиції дозволять відображати достовірну інформацію щодо вартості поточних біологічних активів у рослинництві через вплив на додатковий капітал, який показує власні джерела формування активів. Це сприятиме задоволенню інтересів суб'єктів господарювання, відповідатиме діючим принципам обліку, підвищить достовірність показників фінансової звітності.

Наступним не менш важливим питанням, яке необхідно вирішити є документальна фіксація операцій з біологічними активами. Для

удосконалення первинного обліку можна використати наступні форми первинних документів: Довідку про зміну справедливої вартості біологічних активів та Розрахунок витрат на продаж біологічних активів.

Якщо на підприємство надійшли активи до статутного капіталу доцільно використовувати Акт приймання-передачі біологічних активів до статутного капіталу. З метою вирішення проблеми необхідності розрахунку вартості біологічного активу для зарахування на баланс підприємства як внеску до статутного капіталу, а також підтвердження факту внесення вкладу до статутного капіталу засновником для державної реєстрації юридичної особи. Для підтвердження факту безоплатного отримання біологічних активів, необхідно скласти Акт приймання-передачі безоплатно отриманих біологічних активів. Він є основою для визначення первісної вартості отриманих активів і зарахування їх на баланс. Підтвердження інформації про справедливу вартість біологічних активів і сільськогосподарської продукції пропонуємо фіксувати в Довідці (акті) про справедливі (ринкові) ціни оприбуткування біологічних активів та сільськогосподарську продукцію за визначеною в ній справедливою вартістю. За цими даними протягом місяця в бухгалтерії будуть оприбутковувати біологічні активи та сільськогосподарську продукцію за визначеною в ній справедливою вартістю. Застосування таких документів дозволить впорядкувати документальне підтвердження операцій із визначення справедливої вартості біологічних активів, сприятиме їх правильному, своєчасному і повному відображенню в обліку.

Вдосконалення потребує і система внутрішнього контролю ТОВ «Рожнівка-Агро». З цією метою було запропоновано створити на базі підприємства внутрішньої аудиторської служби, яка б проводила моніторинг діяльності Товариства, а отримані висновки узагальнювала в звіті керівництву для оперативного прийняття стратегічних управлінських рішень.

Отже, впровадження наведених рекомендацій сприятиме підвищенню ефективності організації обліку та аудиту поточних біологічних активів та позитивним чином вплине на роботу ТОВ «Рожнівка-Агро» в цілому.

Висновки до розділу 3

З прийняття Кабінетом Міністрів України Постанови від 28.10.98 р. № 1786 «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів» [52] було розпочато радикальну реформу з приведення національної системи бухгалтерського обліку у відповідність до вимог ринкової економіки і міжнародних стандартів фінансової звітності. За цей час в якості національних запроваджено міжнародні принципи щодо [13]:

- побудови та застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;
- визначення методів та принципів ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в спеціальних нормативно-правових актах;
- можливості застосування облікової політики – як сукупності принципів, методів і процедур;
- організації внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, як обліку, який не регулюється П(С)БО, а проводиться на розсуд та задля задоволення інформаційних потреб керівництва підприємства.

Важливе місце відводиться обліково-аналітичному забезпеченню виробництва продукції сільського господарства. Запропоновані нами напрями їх організації дозволять побудувати цілісну систему управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах з урахуванням галузевих особливостей їх функціонування, підвищать рівень економічної роботи та достовірність і прозорість бухгалтерської інформації для її використання в реалізації аграрної політики держави.

Запропоновані нами практичні заходи по їх запровадженню на ТОВ «Рожнівка-Агро» перш за все стосуються проблемних моментів уніфікації та гармонізації національних положень до норм міжнародних стандартів. Було запропоновано доповнити облікову політику підприємства методичними рекомендаціями в частині оцінки та обліку біологічних активів. Для вибору на дату балансу методу оцінки було розроблено відповідний алгоритм. Також потрібно вдосконалити систему документальної фіксації операцій з активами, а саме структуризація системи документообігу, оновлення типових бланків з обліку біологічних активів, подальша автоматизація облікових процесів та інше.

Отже, реалізація визначених рекомендацій на практиці дасть можливість підняти облік на якісно новий рівень формування облікової інформації для управління виробництвом із застосуванням уніфікованих методів складання та подання фінансових інформації.

ВИСНОВКИ

Розвиток аграрної сфери набуває особливого значення в контексті забезпечення продовольчої безпеки держави, насамперед, у період входження України до європейського співтовариства й посилення світових глобалізаційних процесів. Слід відзначити, що нинішній стан галузей аграрного виробництва потребує адаптації до міжнародних стандартів введення ринку й захисту базових ланок сільського господарства.

Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, переорієнтація бухгалтерського обліку та поява нових національних положень – це не лише прагнення пристосувати облік до зовнішніх вимог, а й бажання відкрити доступ до інформації про потенційні можливості країни, її майнове та фінансове становище у глобальному світі. Проте, як показує вітчизняна практика, міжнародна спрямованість розвитку часто приводить до нехтування сформованої національної облікової системи. Яскравим прикладом цього є складність адаптації Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство», який застосовується для обліку сільськогосподарських культур у полі, живих свійських тварин та сільськогосподарської продукції, зібраної як урожай від біологічних активів підприємства.

Діяльність галузей АПК перебуває під впливом різноманітних природних факторів, які необхідно враховувати і під час організації обліково-контрольного процесу з метою створення належної інформаційної системи. Більшість їх операцій пов'язана з біологічними активами. В процесі організації обліку біологічних активів підприємства стикаються з проблемою їх ідентифікації. Об'єктом бухгалтерського обліку є окремий вид біологічних активів або їх група. Необхідність класифікації біологічних активів обумовлена різноманітністю і використанням в основних галузях сільськогосподарського виробництва: рослинництво та тваринництво. До основних класифікаційних ознак належать: строк корисного використання, метод оцінки, період участі біологічних активів у господарському обороті

тощо. Сільськогосподарські підприємства повинні значну увагу приділити формуванню облікової політики в частині розкриття інформації про оцінку біологічних активів та методику обчислення їх вартості.

Об'єктом нашого дослідження є ТОВ «Рожнівка-Агро» - сільськогосподарське аграрне підприємство, основою діяльності якого є вирощування кукурудзи, озимої пшениці, кормових культур та розведення великої рогатої худоби молочних порід. На сьогоднішній день Товариство обробляє землі Чернігівської та Київської областей загальною площею 3,5 тис. га, і є одним з найпотужніших сільгоспідприємств Ічнянського району.

Облікова політика ТОВ «Рожнівка-Агро» розроблена відповідно до вимог чинного законодавства та затверджена Наказом про облікову політику. Підприємство здійснює організацію та ведення бухгалтерського обліку біологічних активів згідно вимог чинного законодавства та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

У Товаристві складають типові форми первинних і аналітичних документів, що дозволяє достовірно та своєчасно відображати в обліку інформацію про наявні та стан біологічних активів. Аналітичний облік здійснюється за видами біологічних активів рослинництва і тваринництва. Синтетичний облік біологічних активів ТОВ «Рожнівка-Агро» ведеться на рахунках 16, 21, 23 з відкриттям відповідних субрахунків. Всі господарські операції відображаються належним чином із використанням програмного продукту «1С: Бухгалтерія». Інформація про біологічні активи відображається у відповідних регістрах синтетичного обліку та формах фінансової звітності. Для підтвердження даних відображених в обліку перед складанням фінансової звітності проводиться інвентаризація.

Товариство складає основні форми фінансової звітності - Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Звіт про рух грошових коштів. На основі наданої фінансової інформації було проведено розрахунок основних економічних показників та встановлено, що підприємство має задовільний фінансовий стан.

У ході написання роботи було досягнуто поставленої мети, а саме досліджено загальний стан обліку біологічних активів за міжнародними стандартами, визначено основні проблемні моменти, проведено аналіз синтетичного та аналітичного обліку на ТОВ «Рожнівка-Агро», а також надано рекомендації щодо практичного вдосконалення ведення обліку біологічних активів на підприємстві у відповідність до міжнародним норм.

Для покращення організації обліку біологічних активів на ТОВ «Рожнівка-Агро» та приведення їх у відповідність до міжнародних стандартів було розглянуто можливість доповнення діючого Наказу про облікову політику пропозиціями стосовно оцінки та обліку біологічних активів. Це дозволить покращити методичну та організаційно-технічну складові облікової політики, сприятиме підвищенню достовірності облікової інформації. Для вибору на дату балансу методу оцінки біологічних активів було розроблено відповідний алгоритм. Також було розглянуто можливість удосконалення процесу переоцінки поточних біологічних активів рослинництва через включення його результатів до складу додаткового капіталу. Надано рекомендації щодо складання певних підтверджувальних документів, а саме: Акт приймання-передачі біологічних активів до статутного капіталу, Акт приймання-передачі безоплатно отриманих біологічних активів, Довідку (акт) про справедливі (ринкові) ціни на біологічні активи та сільськогосподарську продукцію з урахуванням випадків застосування справедливої вартості. Їх практичне використання дозволить впорядкувати документальне підтвердження операцій із визначення справедливої вартості біологічних активів, сприятиме правильному, своєчасному і повному їх відображенню в обліку.

Вдосконалення потребує і системи контролю на ТОВ «Рожнівка-Агро» з цією метою було запропоновано здійснювати внутрішній аудит біологічних активів. Дана рекомендація може бути реалізована через створення служби внутрішнього аудиту, яка б проводила перевірку діяльності підприємства і

надавала керівництві інформацію необхідну для прийняття управлінських рішень.

Отже, адаптація вітчизняної системи обліку до міжнародних стандартів це не лише потреби сьогодення, а й перспектива майбутнього: надходження нових інвестицій, розширення ринків збуту продукції, покращення загального торговельного балансу країни. Дотримання визначених рекомендацій позитивно вплине на роботу підприємства і сприятиме ефективності ведення обліку. На основі наведеного вище відзначимо, що перехід аграрних підприємств України на застосування МСФЗ має бути поступовим та зваженим, з урахуванням національних особливостей та потреб господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аграрний сектор економіки України: сучасний стан та перспективи розвитку. URL: <https://www.vgolos.zt.ua/ahraryny-sektor-ekonomiky-ukrayiny-suchasnyy-stand-ta-perspektyvy-rozvytku/>.
2. Безверхий К. В. Особливості бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами: порівняльний аспект. Облік і фінанси №2 (64). 2014. С. 8 – 13.
3. Белова І. М. Обліково-аналітичне забезпечення виробництва продукції рослинництва: дис. канд. екон. наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»(за видами економічної діяльності) / І. М. Белова. – К., 2012. – 260 с.
4. Бондарева Т. Г., Немкович О. Б. Обліково-аналітичний аспект управління біологічними активами в сільськогосподарських підприємствах. Вісник НУВГП. Випуск 3 (83). 2018. С. 19 – 27.
5. Брик М. М. Проблемні питання обліку довгострокових біологічних активів та їх відображення у звітності // Розвиток аграрного бізнесу в умовах глобалізації : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. за участю іноземних студ. (Тернопіль, 15– 17 квіт. 2016 р.) Тернопіль: Астон, 2016. С. 38–39 (0,1 д. а.).
6. Булова І. М. Побудова управлінського обліку в рослинництві у світлі вимог МСФЗ, П(С)БО 30 «Біологічні активи» та галузевого управління. Бізнесінформ №3. 2015. С. 184 – 191.
7. Воробьева Л. П. Концепция и актуальность создания отраслевых стандартов / Л. П. Воробьева – URL: <http://www.ostbuh.ru/doc/19.doc>.
8. Вороновська В.О. Еколого-економічний аспект П(С)БО 30 «Біологічні активи» / В.О. Вороновська // Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи: Тези доп. II Міжнар. наук.-практ. конф., 19-20 жовтня 2006 р. – К.: «Юр-Агро-Веста», 2006. – С. 39-40.

9. Гільorme Т. В., Калюжна А. В. Удосконалення методології бухгалтерського обліку біологічних активів підприємства. *Economics and Finance*. 2019. С. 43-50.
10. Глушко О.В. Методичні основи оцінки довгострокових біологічних активів: теорія та практика оцінки / О.В. Глушко // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. – К.: ВЦ НУБіП України, 2013. – Вип. 181, ч. 3. – 268 с.
11. Головачко В.М. Поняття, класифікація та оцінка біологічних активів. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*. 2015. Вип. 1(3). С. 201–206.
12. Дем'яненко М.Я., Саблук П.Т. та ін. Облік у селянському (фермерському) господарстві: Посібник.-К.: ІАЕ, 2001.-403 с.
13. Дергільова Г. С. Проблеми реформування системи бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. С. 48 – 54.
14. Дерев'яно С. Актуальні питання обліку поточних біологічних активів / С. Дерев'яно, Т. Олійник // *Бухгалтерія в сільському господарстві*. – 2010. – № 12. – С. 16–20.
15. Жук В.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки [монографія] / В.М. Жук. – К.: ННЦ ІАЕ, 2009. – 648 с.
16. Жук В.М. Облік сільськогосподарської діяльності за П(С)БО 30 «Біологічні активи». Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи: Тези доп. III Міжнар. наук.-практ. конф., 29-30 листопада 2007 р. – К.: «Юр-Агро-Веста», 2007. – С.29-33.
17. Задніпровський О. Г., Ромашко О. М. Опорний конспект лекцій: Бухгалтерський облік за видами економічними діяльності. Київ. КНТЕУ. 2018.
18. Замула І.В. Сутність і класифікація біологічних активів як об'єкта бухгалтерського обліку / І.В. Замула, Л.П. Черевко // *Вісник ЖДТУ*. – 2012. – № 1 (59). – С. 74-76.

19. Збірник наукових статей студентів, які здобули освітній ступінь «магістра» за спеціальністю «Облік і оподаткування» спеціалізаціями «Облік і оподаткування у міжнародному бізнесі», «Облік і податковий консалтинг». Київ. 2020. С. 14 – 20.

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

21. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 50-ст «Основні економічні показники роботи сільськогосподарських підприємств»: Наказ Держстату від 06.11.2007 р. № 403. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z130307>.

22. Клименко О.П. Біологічні активи: поняття та класифікація / О.П. Клименко // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 23-24 квітня 2010 р. – Тернопіль: Крок. 2010.

23. Коваль О. В. Проблеми автоматизації бухгалтерського обліку у зв'язку з переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності. Збірник наукових тез. Київ. 2018. С. 35 – 37.

24. Концуров О.О. Перспективи інституційних перетворень у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Збірник наукових тез. Київ. 2018. С. 32 – 35.

25. Кузьмович П.М. Актуальні питання обліку біологічних активів в різних літературних джерелах. Вісник Житомирського державного технічного університету. 2010. № 2. С. 130–135.

26. Лісничка, О. В. Міжнародні стандарти як основний напрям удосконалення бухгалтерської звітності в системі економічної інформації Текст / О. В. Лісничка // Економіка та підприємництво. – 2006. – № 5. – С. 190–193.

27. Малишкін О. Щодо адаптації положень з обліку і звітності в умовах угоди про асоціацію України та ЄС. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 2. С. 12-18.

28. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2013 р. № 1315. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1315201-06>.

29. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: Наказ Міністерства аграрної політики України від 18 травня 2001 р. № 132. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555\\$01](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555$01) (дата звернення: 21.10.2019).

30. Методичні рекомендації щодо застосування регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств від 04.06.2009 № 390. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0390555-09>.

31. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів від 21.02.2008 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0073555-08>.

32. Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Кадацька А.М., Баранік О.О. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах: Навчальний посібник.– К.: Центр учбової літератури. 2008.

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021.

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: розкриття і подання» URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=334%2F94-%E2%F0>.

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість» від 01.01.2012 р. URL:

https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_026.

37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_027.

38. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004/Перекл. з англійської за ред. С. Голова / К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. Ч. II-1232 с.

39. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості» URL: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/mainart_id=92410&cat_id.

40. Овчарова Н. В. Оцінка біологічних активів: проблемні методики та організації. Науковий вісник Ужгородського університету. 2016. С. 411 – 416.

41. Остапчук О.В. Проблеми застосування аналітичного обліку біологічних активів / О.В. Остапчук // Облік і фінанси АПК. - 2007. - № 11-12. - С. 52-55.

42. Остапчук О.В. Удосконалення обліку поточних біологічних активів / О.В. Остапчук // Облік і фінанси АПК. 2010. №1. С. 66-69.

43. Пасенко В.В. Проблемні питання обліку фінансових результатів за П(С)БО 30 «Біологічні активи» та їх врегулювання / В.В. Пасенко // Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи: Тези доп. II Міжнар. наук.-практ. конф., 19-20 жовтня 2006 р. – К.: «Юр-Агро-Веста», 2006. – С. 82-84.

44. Перевозник Н. В. Біологічні активи як обліково-аналітична та економічна категорія [Текст] / Н. В. Перевозник // Формування ринкових відносин в Україні. / 2007. - № 6 (73). – С. 115-118.

45. Податковий кодекс України редакція від 11.07.2020 року URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0499-99>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 листопада 2005 р. № 790. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>.

51. Попко Є.Ю. Методологічні проблеми поширення оцінки за справедливою вартістю в бухгалтерському обліку. Облік і фінанси. 2012. №2. С. 82-85.

52. Постанова від 28.10.98 р. № 1786 «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-п>.

53. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996 – XIV: Закон України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

54. Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання негативним наслідкам впливу світової фінансової кризи на розвиток агропромислового комплексу: Закон України від 11.11.2008 (реєстр. № 3353) URL: <https://zakon.rada.gov.ua /laws/show/1782-17>.

55. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових активів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Закон України від 01.01.2015 р. № 1342 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1342-06>.

56. Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та Методичних рекомендацій щодо їх застосування: Наказ Міністерства

аграрної політики України від 04.06.2009 р. № 390. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v039055509>.

57. Радова О. В. проблематика впровадження МСБО 41 «Сільське господарство» в практичній діяльності аграрних підприємств. Науково-виробничий журнал «Бізнес-навігатор». 2019. С.170 – 174.

58. Скрипник С. В. Біологічні активи в бухгалтерському обліку фермерських господарств. URL: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/7.2/269.pdf>.

59. Сокіл О.Г. Нормативно-регуляторні аспекти сучасного обліку сільськогосподарських підприємств / Сокіл О.Г. // Збірник наукових праць ВНАУ Серія: Економічні науки — 2010 — № 4 С. 108 – 114

60. Сук Л.К. Облік біологічних активів / Л.К. Сук, П.Л. Сук // Облік і фінанси АПК. - 2006. - № 9-10. - С. 128-134.

61. Сук Л. К. Облік вибуття тварин основного стада. Збірник наукових тез. Київ. 2018. С. 76 – 78.

62. Тлущкевич Н. Організація управлінського обліку (практика впровадження на сільськогосподарських підприємствах) / Н. Тлущкевич // Бухгалтерський облік та аудит. – 2007. – № 7. – С. 13 – 25.

63. Цибах І. О., Гура Н. О. Проблеми оцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» //№4 (44), 2 т., 2018. С. 60 – 64.

64. Шнейдман Л. 10 лет законодательного регулирования бухгалтерского учета в России: уроки на будущее / Л. Шнейдман. URL: <http://www.ipnpu.ru/article.php?idarticle=002966>.

ДОДАТКИ

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності об'єкту дослідження

№ пор.	Зміст об'єкта дослідження	Представники наукової школи
1	Біологічні активи - це біологічні складники екосистем, які мають фізичну або потенційну корисність для підприємства.	Замула І.В. [18, с. 75]
2	Біологічні активи - це «явище життя», тобто живі тварини або рослини, які здатні до біологічної трансформації. Вони можуть забезпечувати процес виробництва нових неживих продуктів, наприклад, корови дають молоко; процес відтворення живих тварин, наприклад, корови народжують телят. З ходом часу біологічні активи можуть поліпшувати свої якості (відбувається ріст рослин, телят тощо), або їх погіршувати (плодовий сад старіє і втрачає продуктивність, телята зменшують свою вагу тощо).	Сук Л.К., Сук П.Л. [60, с. 129]
3	До біологічних активів відносяться всі об'єкти біосфери, що використовуються у діяльності підприємства.	Вороновська В.О. [8, с. 40]
4	Біологічні активи - це живі істоти та організми в сільському господарстві, що здатні рости, розвиватися, містять "активне начало", яке за відповідних умов може створювати живий організм.	Остапчук О.В. [41, с. 53]
5	Біологічний актив - це сукупність природних (біологічних) ресурсів, які в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або поточні і додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.	Пасенко В.В. [43, с. 82]

№ пор.	Зміст об'єкта дослідження	Представники наукової школи
6	Біологічні активи - живі організми (рослини, тварини), які вирощуються підприємством з метою отримання сільськогосподарської продукції або утримуються ним з метою отримання інших вигод	Жук В.М. [15, с. 385]
7	Біологічні активи - це біологічні ресурси, достовірно оцінені та контрольовані підприємством, які в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди	Клименко О.П. [22, с.54]
8	Біологічні активи як об'єкт бухгалтерського обліку слід розглядати як живі рослини, тварини або інші біологічні ресурси, якими володіє суб'єкт господарської діяльності та використання яких у сільськогосподарському виробництві забезпечить економічні вигоди в майбутньому.	В.М. Головачко [11, с. 205]
9	Біологічні активи – це сукупність біологічних ресурсів, що достовірно оцінені, контрольовані та ідентифіковані підприємством, які в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.	П.М. Кузьмович [25, с. 130]
10	Біологічний актив – це живі рослини, тварини, а також інші біологічні ресурси, контрольовані підприємством, які в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або біологічні активи, а також приноситив інший спосіб економічні вигоди.	Перевозник Н. В. [44, с. 118]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№ пор.	Нормативний документ	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV [53]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.
2	Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості» [39]	Надає пояснення поняттю «справедлива вартість» та містить концептуальну основу оцінювання справедливої вартості.
3	Закону України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства Фінансів України з бухгалтерського обліку» від 01.01.2015 р. [55]	Визначає та доповнює основні моменти оцінки біологічних активів за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи».
4	Податковий кодекс України [45]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки. Регулює мінімально допустимі строки корисного використання довгострокових біологічних активів.
5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»[46]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Продовження дод. Б

№ пор.	Нормативний документ	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [47]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [48]	Розкриває зміст поняття «справедлива вартість» та надає рекомендації по її розрахунку.
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» [49]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення корисності активів та її розкриття у фінансовій звітності.
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [50]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
10	МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» [35]	Визначає та розкриває основний зміст поняття «справедлива вартість».
11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів від 29.12.2006 № 1315 [28]	Визначає методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, які можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами.
12	Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів від 21.02.2008 № 73 [31]	Розроблені з метою забезпечення методичних засад формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Продовження дод. Б

№ пор.	Нормативний документ	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
13	Методичні рекомендації щодо застосування регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств від 04.06. 2009 № 390 [30]	Спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності сільськогосподарських підприємств незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності.
14	Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських підприємств № 132 [29]	Визначає основні методичні рекомендації з планування, обліку та калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських підприємств
15	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій [20]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб
16	Про затвердження спеціалізованих форм регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільгоспідприємств та Методичних рекомендацій щодо їх застосування: Наказ Міністерства аграрної політики України від 04.06.2009 р. № 390 [56]	Визначає порядок спеціалізованих форм регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та надання методичних рекомендацій щодо їх практичного використання.

№ пор.	Нормативний документ	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
17	Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 50-сг «Основні економічні показники роботи сільськогосподарських підприємств» [21]	Надає рекомендації відображення інформації про основні економічні показники роботи сільськогосподарських підприємств у визначеному державною статистичною службою формі звітності.

Огляд спеціальної літератури з питань фінансового та управлінського обліку та оподаткування

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування
1	Глушко О.В.	Наукові здобутки пов'язані із вивченням методичних основ оцінки довгострокових біологічних активів на сільськогосподарських підприємствах [10].
2	Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Кадацька А.М., Баранік О.О.	Наукові праці присвячені питанням організації обліку біологічних активів зобов'язань, капіталу, доходів та витрат сільськогосподарських підприємств в сучасних умовах. Висвітлено організацію ведення бухгалтерського обліку для задоволення інформаційних потреб підприємств в поточній діяльності та при складанні фінансової звітності [32].
3	Жук В. М.	Наукові здобутки пов'язані з вивченням питання обліку біологічних активів відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи» [16].
4	Радова О. В.	Наукові здобутки пов'язані з вивченням основних проблем впровадження МСБО 41 «Сільське господарство» в практичній діяльності аграрних підприємств [57].
5	Гільорме Т. В., Калюжна А. В.	Наукові праці присвячені вивченню та удосконаленню методології бухгалтерського обліку біологічних активів підприємства в сучасних умовах [9].
6	Головачко В. М.	Наукові здобутки пов'язані з вивченням поняття «біологічні активи», дослідженню їх класифікаційних ознак та методів оцінки [11].
7	Замула І. В.	Наукові дослідження спрямовані на вивчення основних концептуальних підходів обліку та оцінки біологічних активів в Україні [18].

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування
8	Каваль О. В.	Наукові праці присвячені вивченню проблеми автоматизації бухгалтерського обліку у зв'язку з переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності, визначено основні перспективи їх реалізації для діяльності сільськогосподарських підприємств [23].
9	Булова І. М.	Наукові здобутки пов'язані з розробленням концептуальних підходів до організації обліково-аналітичного забезпечення виробництва продукції рослинництва у світлі вимог міжнародних стандартів [6].
10	Цибак І. О., Гура Н. О.	Наукові дослідження присвячені дослідженню проблеми оцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції для аграрних підприємств, надано рекомендації по застосуванню справедливої вартості для оцінки біологічних активів, проаналізовано перспективи та недоліки [63].
11	Овчарова Н. В.	Наукові праці присвячені вивченню методичних засад обліку біологічних активів сільськогосподарських підприємств, систематизовано ключові аспекти проведення оцінки біологічних активів з урахуванням їх класифікації [40].
12	Остапчук О. В.	Наукові здобутки пов'язані з дослідженням поняття «біологічні активи» та наданням рекомендацій по удосконаленню обліку біологічних активів на сільськогосподарських підприємства [42].
13	Безверхий К. В.	Наукові праці присвячені аналізу відмінностей обліку за міжнародними стандартами та національними стандартами, визначено практичне значення ведення обліку за МСФЗ [2].

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування
14	Сук Л. К., Сук П. Л.	У наукових працях обґрунтовано необхідність розмежування в обліку і звітності активів рослинництва і тваринництва, досліджено порядок їх оцінки та відображення на бухгалтерських рахунках [60].
15	Задніпровський О. Г., Ромашко О. М.	Наукові здобутки пов'язані з аналізом і узагальненням інформації про біологічні, їх класифікацію та відображення в обліку [17].
16	Клименко О. П	Наукові праці присвячені дослідженню економічної сутності біологічних активів та удосконаленню їх класифікації [22].
17	Брик М. М.	У наукових працях досліджено проблемні питання обліку довгострокових біологічних активів та їх відображення у звітності [5].
18	Бондарєва Т. Г., Немкович О. Б.	Наукові праці присвячені дослідженню методики вдосконалення управління біологічними активами в сільськогосподарських підприємствах [4].
19	Перевозник Н. В.	Наукові здобутки пов'язані з вивченням біологічних активів як обліково-аналітичної та економічної категорії, визначення особливостей при їх застосуванню [44].
20	Скрипник С. В.	Наукові праці присвячені дослідженню управління біологічними активами на фермерських господарствах, визначено методику застосування національних стандартів бухгалтерського обліку та проведено їх порівняння з МСФЗ [58].
21	Лісничка О. В.	Наукові здобутки пов'язані з вивченням напрямів вдосконалення обліку біологічних активів через впровадження МСФЗ для сільськогосподарських підприємств [26].

Додаток Г
Таблиця 1.1

**Концептуальні засади обліку біологічних активів на основі аналізу
нормативної бази**

Рівень регулювання	Назва нормативно-правового документу	Аспекти регулювання біологічних активів	Основний зміст
I рівень	Законодавчі акти, укази Президента, постанови Кабінету Міністрів	1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV[53]	Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
		2. Податковий кодекс України [45]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки. Регулює мінімально допустимі строки корисного використання довгострокових біологічних активів.
II рівень	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку	1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»[46]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи.
		2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [47]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.
		3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»[49]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення корисності активів та її розкриття у фінансовій звітності.

Рівень регулювання	Назва нормативно-правового документу	Аспекти регулювання біологічних активів	Основний зміст
		4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»[50]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
III рівень	Методичні рекомендації з ведення бухгалтерського обліку, листи та інструкції, що роз'яснюють застосування окремих положень бухгалтерського обліку	<p>1. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів від 29.12.2006 № 1315 [28]</p> <p>2. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів від 21.02.2008 № 73 [31]</p> <p>3. Методичні рекомендації щодо застосування регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств від 04.06.2009 № 390 [30]</p>	<p>Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які здійснюють сільськогосподарську діяльність.</p> <p>Розроблені з метою забезпечення методичних засад формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності</p> <p>Спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності сільськогосподарських підприємств незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності.</p>

Рівень регулювання	Назва нормативно-правового документу	Аспекти регулювання біологічних активів	Основний зміст
IV рівень	Внутрішні робочі документи підприємства	1. Облікова політика підприємства	Визначає способи організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, з урахуванням конкретних умов його діяльності. Під час розробки облікової політики слід враховувати вимоги до якісних характеристик бухгалтерського обліку та фінансової звітності, методи та процедури, норми й нормативи.
		2. Робочий План рахунків	Кожне підприємство розробляє для себе робочий план рахунків, включаючи до нього лише ті рахунки, що мають практичне застосування на даному підприємстві. Робочий план рахунків затверджується керівником підприємства. Але порядок використання кожного рахунка є незмінним, встановленим інструкцією зі застосування плану рахунків.

Інформаційна записка про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рожнівка-Агро» (далі – ТОВ «Рожнівка-АГРО») засноване в 1994 році і розташоване в с. Рожнівка Ічнянського району Чернігівської області.

У своїй діяльності Товариство керується нормативними актами чинного законодавства України, положенням статуту, який визначає загальні правові та економічні засади діяльності цього підприємства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

Товариство змінило своє найменування з Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «Зоря» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Рожнівка-Агро» згідно рішення загальних зборів учасників Товариства (Протокол №4 від 22.10.2008 року) (Додаток Е).

Предмет господарської діяльності Товариства, права та обов'язки його Учасників, майно, статутний фонд Товариства та інше наведено в Додатку Ж.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку в результаті здійснення господарської комерційної діяльності, задоволення соціально-економічних потреб Учасників Товариства та його працівників.

Основний вид діяльності ТОВ «Рожнівка-Агро» – вирощування зернових та технічних культур, а також розведення молочних порід худоби, допоміжні види діяльності в галузі вирощування сільськогосподарських культур, оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням та кормами для тварин, оренда і лізинг сільськогосподарської техніки та обладнання, оренда і лізинг вантажних транспортних засобів. Основну частку виробленої продукції Товариство реалізує переробленим підприємствам, на ринку та за іншими каналами.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «Рожнівка –Агро» покладено на бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером. Завдання, обов'язки, права та

Продовження дод. Д

відповідальність працівників бухгалтерії наводяться у відповідних посадових інструкціях. Усі спеціалісти бухгалтерської служби підприємства мають посадові інструкції, які затверджені керівником підприємства. З даними інструкціями всі працівники ознайомлені, що підтверджують підписи службовців бухгалтерії.

ТОВ «Рожнівка-Агро» здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, а також веде податковий облік, статистичну звітність і передає їх у встановленому порядку та обсязі відповідним державним органам.

Фінансові роки на підприємстві визначаються відповідно до календарних. Фінансово-господарська діяльність Товариства здійснюється відповідно до планів господарської діяльності, які затверджуються вищим органом Товариства.

У ТОВ «Рожнівка-Агро» журнально-ордерна форма обліку. Вона ґрунтується на принципах систематизації, накопичення в хронологічному порядку даних первинних документів, що відображають господарські операції безпосередньо в реєстрах синтетичного і аналітичного обліку.

Аналітичний облік бухгалтери ведуть у відомостях, де відображають дебетові обороти по рахунках в кореспонденції з кредитами рахунками.

Журнали-ордери призначені для синтетичного обліку операцій господарської діяльності Товариства. Головний бухгалтер переносить дані з журналів-ордерів в Головну книгу і виводить кінцевий підсумок. Для детального аналізу діяльності ТОВ «Рожнівка-Агро» пропоную розглянути наступну інформацію.

Загальна площа сільськогосподарських угідь, в тому числі ріллі в обробітку в Товаристві на кінець 2019 року становить 3500 га. Їх динаміка за досліджуваний період відображена в таблиці Д.1.

Продовження дод. Д

Таблиця Д. 1

**Наявність площ сільськогосподарських угідь та ріллі в обробітку
в ТОВ «Рожнівка-АГРО» за 2016-2018 рр.**

	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019 р. до 2015 р.
	га	га	га	га	Га	+/-
Всього с/г угідь	3411	3412	3500	3412	3500	1
<i>у тому числі:</i>						
Рілля	2564	2564	3000	2564	2564	0

Джерело: розроблена автором на основі даних підприємства

Аналіз даних таблиці Д.1 дозволяє зробити висновок, що впродовж досліджуваного періоду (2015-2019 рр.) площа с/г угідь в обробітку в Товариства збільшилася на 89 га, а площа ріллі залишилася незмінною.

Далі проаналізуємо результати другого напрямку роботи – розведення молочних порід худоби за 2015-2019 рр. (табл. Д.2).

Таблиця Д. 2

	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019 р. до 2015 р.	
						+/-	%
Середньорічне поголів'я корів	800	802	805	810	830	30	104
Вироблено молока, ц	80736	81268	82576	83098	85421	4685	106

Джерело: розроблена автором на основі даних підприємства

Аналіз динаміки виробленої продукції тваринництва свідчить, що протягом 2015-2019 р.р. досліджуване підприємство утримує поголів'я ВРХ та надої приблизно на одному рівні, проте у 2019 році спостерігається значне збільшення загальної маси виробленого молока, що пояснюється покращеннями кормової бази та вдосконаленням технологічних процесів.

Загальновідомо, що виробництво сільськогосподарської продукції базується на основі органічної єдності таких факторів як земельні ресурси,

Продовження дод. Д

засоби і предмети праці та персонал. Ефективне управління підприємством передбачає максимально повне використання всього набору ресурсів, які знаходяться у його розпорядженні і одним із найголовніших є люди, від яких залежить своєчасне виконання робіт і, в кінцевому випадку, обсяг виробленої продукції. Проаналізуємо забезпечення персоналом ТОВ «Рожнівка-Агро» (табл. Д.3).

Таблиця Д.3

Чисельність працівників ТОВ «Рожнівка-АГРО» за 2015-2019 рр.

	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019 р. до 2015 р.
	осіб	осіб	осіб	осіб	Осіб	%
Середньорічна чисельність працівників	124	139	150	142	150	120,9
<i>у тому числі:</i>						
– у рослинництві	19	9	13	10	11	57,8
– у тваринництві	105	130	137	132	139	132,3

Джерело: розроблена автором на основі даних підприємства

Дані таблиці Д.3 засвідчують, що середньооблікова чисельність працівників підприємства протягом досліджуваного періоду зросла 20,9%, при чому майже вдвічі скоротилася кількість персоналу в рослинництві і на 32% збільшилася в тваринництві, що вказує на подальші перспективи розвитку даної підгалузі на підприємстві.

Аналізуючи виручку від реалізації продукції можна констатувати, що основне джерело формування прибутку – це реалізація продукції рослинництва (58%). У той же час 39% від загальної виручки становить реалізація молока. Можна стверджувати про вкрай низьку диверсифікацію виробництва сільськогосподарської продукції в досліджуваному підприємстві з можливими негативними наслідками.

Продовження дод. Д

Для того, щоб більш детально оцінити фінансовий стан ТОВ «Рожнівка-Агро», розрахуємо та проведемо аналіз показників майнового стану, ліквідності, платоспроможності та рентабельності Товариства за останні 5 років за даними фінансової звітності наведеної в Додатку 3.

Для оцінювання майнового стану Товариства доцільно розрахувати показники (коефіцієнти), які характеризують виробничий потенціал підприємства: суму господарських засобів (валюта балансу), питому вагу активної частини необігових активів у структурі необігових активів, коефіцієнт зносу основних засобів, коефіцієнти оновлення та вибуття основних засобів (таблиця Д.4).

Таблиця Д.4

Оцінювання майнового стану ТОВ «Рожнівка-Агро» у 2019 році

Показники	Порядок розрахунку
Сума господарських коштів, що знаходяться в розпорядженні підприємства	Валюта балансу на кінець звітного періоду становить 325517 тис. грн
Структура активів підприємства	Співвідношення між групою активів і їх загальною вартістю: питома вага необоротних активів: ПВ необ. акт. = $169669 / 325517 * 100\% = 52\%$; питома вага основних засобів: ПВ осн. зас. = $107323 / 325517 * 100\% = 33\%$;
Коефіцієнт зносу основних засобів	Кз осн. зас. = 3 о.з. / ПВ о.з., Кз осн. зас. = $81055 / 188378 = 0,43$

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Проведені розрахунки свідчать, що половину у структурі активів займають необоротні активи (52 %), що засвідчує середній рівень

Продовження дод. Д

можливостей швидкого генерування прибутку підприємства, а основні засоби становлять 33 % усіх активів підприємства. Показник коефіцієнту зносу на рівні 43% демонструє недостатню увагу до оновлення основних засобів, що дозволяє здійснювати виробничу діяльність.

Таблиця Д.5

Аналіз показника ліквідності ТОВ «Рожнівка-Агро»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення 2018 р. до 2019 р.
						Абсолютне відхилення, тис. грн.
Коефіцієнт покриття	2,49	1,66	3,70	1,25	2,21	0,96
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,82	1,32	2,41	0,39	0,44	0,05
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,009	0,009	0,4	0,014	0,03	0,016
Чистий оборотний капітал	33555	48438	71925	27507	64366	36859

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Коефіцієнт покриття (ліквідності) характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання. Аналіз даних таблиці показує, що коефіцієнт ліквідності Товариства загалом має позитивне значення. У 2019 році він збільшився в порівнянні з попереднім фінансовим роком. Чистий оборотний капітал необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства. Даний показник за нашими підрахунками є позитивним, що свідчить про можливість підприємства здійснювати фінансові інвестиції в розвиток своєї діяльності.

Продовження дод. Д

Таблиця Д.6

Аналіз оборотності заборгованостей ТОВ «Рожнівка-Агро»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення 2018 р. до 2019 р.
						Абсолютне відхилення, тис. грн.
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	2,27	1,78	1,76	5,30	5,84	0,54
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2,34	1,95	1,83	2,69	1,93	-0,76

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за останні роки збільшився, що говорить про позитивну тенденцію для підприємства. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за 2019 рік знизився на 0,76 в порівнянні з 2018 роком, це може бути наслідком збільшення покупок у кредит.

Таблиця Д.7

Аналіз платоспроможності ТОВ «Рожнівка-Агро»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення 2018 р. р. до 2019 р.
						Абсолютне відхилення, тис. грн.
Коефіцієнт платоспроможності	0,72	0,56	0,84	0,47	0,73	0,26
Коефіцієнт фінансування	0,39	0,78	0,20	1,12	0,37	-0,75
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,62	0,40	0,73	0,20	0,55	0,35
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,47	0,49	0,53	0,28	0,44	0,16

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Продовження дод. Д

Платоспроможність визначається здатністю суб'єкта господарювання до швидкого погашення своїх короткотермінових зобов'язань. Загальний аналіз платоспроможності ТОВ «Рожнівка-Агро» показав, що у 2019 році всі показниками мають тенденцію до збільшення, окрім коефіцієнта фінансування, який у 2019 році зменшився на 0,75 порівняно з 2018 роком. Це свідчить про те, що підприємство переважним чином здійснює фінансування за рахунок позичкових коштів.

Таблиця Д.8

Аналіз рентабельності ТОВ «Рожнівка-Агро»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018р.	2019 р.	Відхилення 2018 р. до 2019 р.
						Абсолютне відхилення, тис. грн.
Коефіцієнт рентабельності активів	0,17	0,22	0,02	0,22	0,17	-0,05
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,29	0,31	0,03	0,79	0,28	-0,51
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,20	0,29	0,04	0,26	0,25	-0,01

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Аналіз рентабельності показує ефективність використання активів компанії для генерації прибутку. Аналіз таблиці рентабельності ТОВ «Рожнівка-Агро» показав зменшення значень у 2019 році за всіма показниками. Дана ситуація говорить про неефективність використання підприємством своїх активів та власного капіталу. Керівництво компанії має звернути увагу на такі зміни та вжити відповідні заходи.

Отже, можна зробити висновок, що загальний фінансовий стан ТОВ «Рожнівка-Агро» є задовільним. Аналіз майнового стану ТОВ «Рожнівка-Агро» показав, що половину у структурі активів займають необоротні активи - 52%, тоді як основні засоби становлять - 33%. Загалом підприємство

Закінчення дод. Д

повністю забезпечене власними засобами і предметами праці, однак дещо завищеним є коефіцієнт зносу ОЗ, що негативно впливає на виробничу діяльність Товариства.

ПРОТОКОЛ № 11-10/18
Загальних Зборів Учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РОЖНІВКА-АГРО»
(ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД 02078868)
(надалі - Товариство)

м. Київ

„11” жовтня 2018 р.

На загальних зборах присутні учасники:

1. Громадянин України **Пукшин Ігор Георгійович**, паспорт серії СО № 064554, виданий Старокиївським РУ ГУ МВС України в м. Києві 29 липня 1999 року, що проживає за адресою: м. Київ, вул. Інститутська, буд. 25 А, кв. 18, ідентифікаційний номер – 2395005058, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 888 800,00 грн., що становить 17,776 % від загального розміру статутного капіталу Товариства.

2. Громадянин України **Баулін Олександр Юрійович**, паспорт серії МК № 643187, виданий Жовтневим РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 31 жовтня 1997 року, що проживає за адресою: м. Київ, бульвар Дружби Народів, буд. 7, кв. 9, ідентифікаційний номер – 2768503613, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 333 300,00 грн., що становить 6,666 % від загального розміру статутного капіталу Товариства, від імені якого діє Захаренко Євгеній Васильович, ідентифікаційний номер 3197804639, паспорт серії НМ № 153953, виданий Прилуцьким МРВ УМВС України у Чернігівській області 25.09.2003 року, зареєстрований та проживає за адресою: м. Київ, вул. Будівельників, буд. 3, кв. 29; на підставі довіреності, посвідченої приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Тиминюк М.В. 20 лютого 2018 року за реєстром № 582.

3. Громадянин України **Радавський Олександр Юрійович**, паспорт серії МЕ № 218510, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 13 червня 2003 року, що проживає за адресою: м. Київ, вул. Лютеранська, буд. 8, кв. 37, ідентифікаційний номер – 2516111595, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 2 174 900,00 грн., що становить 43,498 % від загального розміру статутного капіталу Товариства, від імені якого діє Барабін Дмитро Володимирович, ідентифікаційний номер 2770016233, паспорт серії АР № 435381, виданий Балаклавським РВ УМВС України в м. Севастополі 12.06.2009 року, зареєстрований та проживає за адресою: м. Київ, вул. Васильківська, буд. 2, кв. 149, на підставі довіреності, посвідченої приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Тиминюк М.В. 23 березня 2018 року за реєстром № 1021.

4. Громадянин України **Сольський Микола Тарасович**, паспорт серії КС № 531439, виданий Личаківським РВЛМУ УМВС України в Львівській області 17 листопада 2006 року, що проживає за адресою: м. Київ, бульвар Давидова, буд. 3, кв. 44, ідентифікаційний номер – 2899611159, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 936 400,00 грн., що становить 18,728 % від загального розміру статутного капіталу Товариства.

5. Громадянин України **Кирилюк Руслан Іванович**, паспорт тип Р код держави UKR номер паспорта FF 413906, виданий 23 грудня 2016 року, орган, що видав 3202, дата закінчення строку дії 23 грудня 2026 року, що проживає за адресою: Київська обл., Бориспільський р-н., с. Вишеньки, вул. Оболонська, 18, ідентифікаційний номер – 2815203810, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 666 600,00 грн., що становить 13,332 % від загального розміру статутного капіталу Товариства, від імені якого діє Барабін Дмитро Володимирович, ідентифікаційний номер 2770016233, паспорт серії АР № 435381, виданий Балаклавським РВ УМВС України в м. Севастополі 12.06.2009 року, зареєстрований та проживає за адресою: м. Київ, вул. Васильківська, буд. 2, кв. 149, на підставі довіреності, посвідченої приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Тиминюк М.В. 06 лютого 2018 року за реєстром № 341.

Учасники, які присутні на Загальних зборах Учасників Товариства, володіють у сукупності 100 % голосів. Збори Учасників Товариства є повноважними вирішувати будь-які питання порядку денного.

ПОРЯДОК ДЕННИЙ:

1. Про зміну повного та скороченого найменування Товариства англійською мовою.
2. Про приведення у відповідність до чинного законодавства України статуту Товариства та затвердження його у новій редакції, уповноваження на реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

Вирішили:

1. Змінити повне та скорочене найменування Товариства англійською мовою на наступне:

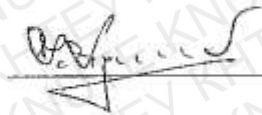
- Повне найменування Товариства англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY «ROZHNIVKA-AGRO»;
 - Скорочене найменування Товариства англійською мовою: LLC «ROZHNIVKA-AGRO».
2. Привести у відповідність до чинного законодавства України Статут Товариства - та затвердити його у новій редакції. На реєстрацію нової редакції Статуту Товариства уповноважити Директора Товариства з правом видачі довіреності на такі дії третім особам.

По всіх питаннях порядку денного голосували «За» - одногосно.

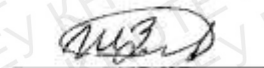
ПРЕТЕНЗІЙ ЩОДО ПОРЯДКУ ДЕННОГО ТА ПРОЦЕДУРИ ПРОВЕДЕННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА ВІДСУТНІ.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Пукшин Ігор Гелярович



Баулін Олександр Юрійович, в особі
Захаренка Євгенія Васильовича, який діє
на підставі Довіреності від 20.02.2018 р.



Радавський Олександр Юрійович, в особі
Барабіна Дмитра Володимировича, який діє на
підставі Довіреності від 23.03.2018 р.



Сольський Микола Тарасович



Кирилук Руслан Іванович, в особі
Барабіна Дмитра Володимировича, який діє на
підставі Довіреності від 06.02.2018 р.



Місто Київ, Україна,

одинадцятого жовтня дві тисячі вісімнадцятого року.

Я, **Тиминюк М.В.**, приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу засвідчую справжність підписів **Пукшина Ігоря Геляровича, Захаренка Євгенія Васильовича**, який діє на підставі довіреності, виданої від імені **Бауліна Олександра Юрійовича, Барабіна Дмитра Володимировича**, який діє на підставі довіреності, виданої від імені **Радавського Олександра Юрійовича, Сольського Миколи Тарасовича та Барабіна Дмитра Володимировича**, який діє на підставі довіреності, виданої від імені **Кирилюка Руслана Івановича**, які зроблено в моїй присутності.

Особи **Пукшина Ігоря Геляровича, Захаренка Євгенія Васильовича, Барабіна Дмитра Володимировича та Сольського Миколи Тарасовича**, які підписали документ, встановлено, аклієзла ідентифікувати та повноваження представників перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 4092, 4093, 4094, 4095, 4096

Статус нотаріуса згідно із ст. 31

Закону України "Про нотаріат"

Приватний нотаріус

М.В.Тиминюк



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ УЧАСНИКІВ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОЖНІВКА-АГРО»

ПРОТОКОЛ № 11-10/18 ВІД 11 ЖОВТНЯ
2018 РОКУ

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«РОЖНІВКА-АГРО»

Ідентифікаційний код 02078868
(нова редакція)

ЧЕРНІГІВСЬКА ОБЛАСТЬ
ІЧІНЯНСЬКИЙ РАЙОН
СЕЛО РОЖНІВКА
2018 РІК

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Статут є документом, який визначає загальні правові та економічні засади діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОЖНІВКА-АГРО» (далі за текстом - Товариство).

1.2. Статут розроблено у відповідності до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про товариство з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інших законодавчих актів України.

1.3. Товариство змінило своє найменування з Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «Зоря» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Рожнівка-Агро» згідно рішення загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 4 від 22.10.2008 року).

1.4. Товариство є правонаступником Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «Зоря» ідентифікаційний код 02078868, місцезнаходження - 17451, Чернігівська обл., Бобровицький район, с. Гаврилівна, вул. Кичі, 23.

1.5. У своїй діяльності Товариство керується нормативними актами чинного законодавства України, положеннями цього Статуту, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

1.6. Учасниками Товариства є:

Пукшин Ігор Геларович (паспорт серії СО № 064554, виданий Старокиївським РУ ГУ МВС України в м. Києві 29 липня 1999 року, ідентифікаційний номер – 2395005058, що проживає за адресою: м. Київ, вул. Інститутська, буд. 25 А, кв. 18).

Баулін Олександр Юрійович (паспорт серії МК № 643187, виданий Жовтневим РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 31 жовтня 1997 року, ідентифікаційний номер – 2768503613, що проживає за адресою: м. Київ, бульвар Дружби Народів, буд. 7, кв. 9).

Радавський Олександр Юрійович (паспорт серії МЕ № 218510, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 13 червня 2003 року, ідентифікаційний номер – 2516111595, що проживає за адресою: м. Київ, вул. Літеранська, буд. 8, кв. 37).

Сольський Микола Тарасович (паспорт серії КС номер 531439, виданий Личаківським РВ ЛМУ УМВС України в Львівській області 17.11.2006 року, ідентифікаційний номер 2899611159, що проживає за адресою: м. Київ, бульвар Давидова, буд. 3, кв. 44).

Кирилюк Руслан Іванович (паспорт тип Р код держави UKR номер паспорта FF 413906, виданий 23 грудня 2016 року, орган, що видав 3202, дата закінчення строку дії 23 грудня 2026 року, ідентифікаційний номер – 2815203810, що проживає за адресою: Київська обл., Бориспільський р-н., с. Вишеньки, вул. Оболонська, 18).

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне найменування Товариства:

українською мовою:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОЖНІВКА-АГРО»

англійською мовою:

LIMITED LIABILITY COMPANY «ROZHNIVKA-AGRO»

2.2. Скорочене найменування Товариства:

українською мовою:

ТОВ «РОЖНІВКА-АГРО»

англійською мовою:

LLC «ROZHNIVKA-AGRO»

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Метою діяльності Товариства є отримання прибутку в результаті здійснення господарської комерційної діяльності, задоволення соціально-економічних потреб Учасників Товариства та його працівників.

Предметом діяльності Товариства є:

- оптова торгівля зерном і насінням;
- оптова торгівля плодами олійних культур;
- оптова торгівля необробленим тютюном;

Сторінка № 3

- оптова торгівля кормами для тварин і сільськогосподарською сировиною, не віднесеними до інших угруповань;
- оптова та роздрібна торгівля паливом;
- оптова торгівля сільськогосподарською технікою;
- оптова торгівля сільськогосподарською сировиною та живими тваринами;
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- оптова торгівля квітами та рослинами;
- виробництво борошна та круп із сушених бобових культур, коренеплодів або з їстівних горіхів;
- виробництво сухих зернових сніданків;
- виробництво борошняних сумішей та готових борошняних сумішей і тіста для хлібобулочних виробів, тортів, тістечок, пирогів, бісквітів, печива, млинців;
- вирощування зернових культур, таких як: пшениця, кукурудза (на зерно), сорго, ячмінь, жито, овес, просо, інші зернові культури (гречка, тритикале тощо);
- вирощування бобових культур, таких як: квасоля, кіські боби, нут, вигна (коров'ячий горох), сочевиця, люпин (солодкий та гіркий), горох, кайанус (голубиний горох), інші бобові культури (вика тощо);
- вирощування насіння олійних культур, таких як: боби сої, арахіс, насіння бавовнику, боби рідини, насіння льону, насіння гірчиці, насіння нугу, насіння ріпаку, насіння сафлору, насіння кунжуту (сезаму), насіння сояшнику, насіння інших олійних культур (рижію, маку олійного тощо);
- вирощування овочів і багаторічних культур, коренеплодів і бульбоплодів;
- вирощування інших однорічних і дворічних культур;
- оброблення насіння для відтворення;
- вирощування культур в поєднанні з тваринництвом (змішане сільське господарство);
- монтаж обладнання тваринницьких ферм;
- передпосівна підготовка полів;
- сівба та садіння сільськогосподарських культур;
- оброблення сільськогосподарських культур;
- підтримка угідь у належному сільськогосподарському й екологічному стані;
- експлуатацію сільськогосподарського зрошувального устаткування;
- післяурожайна діяльність;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;
- надання в оренду будівельних машин і устаткування;
- діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
- діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;
- діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;
- посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації;
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування у цих сферах;
- надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;
- організування конгресів і торговельних виставок;
- надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н.в.і.у.;
- консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- надання консультаційних послуг, управлінської та організаційної підтримки компаніям та іншим організаціям з питань керування, корпоративного стратегічного й оперативного планування, визначення напрямків розвитку бізнесу, управління змінами, зниження собівартості та інших фінансових питань, маркетингових цілей і політики, кадрової політики, стратегії виплат компенсацій і пенсій, планування виробництва та контролю;
- інвестиційна діяльність за власний рахунок, наприклад, діяльність венчурних компаній, інвестиційних клубів тощо;

Сторінка № 4

- монтаж та установлення збірних конструкцій на будівельних майданчиках (не залежно від того, чи є ці конструкції власного виготовлення);
 - будівництво всіх типів нежитлових будівель;
 - організація і фінансування будівництва об'єктів нерухомості;
 - реконструкція, реставрація та ремонт житлових будівель;
 - будівництво споруд добувної промисловості та пов'язаних із ними споруд, таких як станції навантаження і розвантаження тощо;
 - складське господарство;
 - інші види господарської діяльності, які не заборонені чинним законодавством України;
- Види діяльності, які підлягають ліцензуванню, сертифікації та/або одержанню відповідних дозволів, можуть здійснюватися Товариством виключно після отримання відповідних ліцензій, сертифікатів та/або дозволів у порядку, передбаченому чинним законодавством.

4. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

4.1. Товариство є юридичною особою, самостійно обирає банки для здійснення кредитно-розрахункових операцій.

4.2. Договори, укладені Учасниками-засновниками від імені Товариства до моменту реєстрації, визначаються такими, що укладені з Товариством, тільки за умови їх подальшого схвалення Товариством.

4.3. Товариство набуває статусу юридичної особи від дня його державної реєстрації.

4.4. Товариство для досягнення цілей своєї статутної діяльності має право від свого імені укладати договори, набувати майнових і особистих немайнових прав та нести обов'язки, бути позивачем, відповідачем або третьою особою у судах та набувати інші права та обов'язки відповідно до чинного законодавства.

4.5. Майнові права та майнові обов'язки Товариства можуть виникати:

- з правочинів (угод), передбачених законом, а також з правочинів (угод), не передбачених законом, але таких, що йому не суперечать;
- з актів органів державної влади та органів місцевого самоврядування, їх посадових осіб у випадках, передбачених законом;
- внаслідок створення та придбання майна з підстав, не заборонених законом;
- внаслідок заподіяння шкоди іншій особі, придбання або збереження майна за рахунок іншої особи без достатніх підстав;
- внаслідок порушення вимог закону при здійсненні господарської діяльності;
- з інших обставин, з якими закон пов'язує виникнення майнових прав та обов'язків суб'єктів господарювання.

4.6. Товариство може мати власну печатку, штамп зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

4.7. Товариство має самостійний баланс, поточні (в т.ч. валютні), вкладні (депозитні) та інші рахунки в банках. Товариство може мати рахунки в банках та інших фінансових установах іноземних держав, які відкриваються у відповідності до чинного законодавства та відповідних міжнародних договорів.

4.8. Товариство має право вчиняти, від свого імені будь-які правочини та відповідно до чинного законодавства укладати угоди (договори, контракти), та інші юридичні акти з українськими та іноземними підприємствами, установами та організаціями, в тому числі з об'єднаннями підприємств, господарськими товариствами, спілками, інститутами, кооперативами, корпораціями, партнерствами, компаніями та іншими юридичними особами, а також із фізичними особами. Зокрема, але не виключно, Товариство має право укладати договори купівлі-продажу, поставки, обміну, дарування, підяду, позички, страхування, перевезення, зберігання, доручення і комісії, управління майном, надання юридичних послуг та вчиняти будь-які інші юридично значимі дії будь-якого характеру в обсязі, дозволеному чинним законодавством України.

4.9. Товариство має право купувати, відчужувати, продавати або орендувати рухоме та нерухоме майно будь-якого типу, зокрема Товариство має право на оренду та на придбання земельних ділянок, будинків та споруд згідно з чинним законодавством України. Товариство вправі набувати майнові та немайнові права (або права на їх використання), а також забезпечувати юридичний захист всіх своїх прав та інтересів.

Сторінка № 5

4.10. Товариство вправі на власний розсуд володіти, користуватися та розпоряджатися усім належним йому майном та/або майновими правами, а також вправі набувати будь-яке майно та/або майнові права іншої юридичної та/або фізичної особи, в тому числі цілісні майнові комплекси, нерухоме майно, обладнання, устаткування та інші активи.

4.11. Товариство вправі продавати, поліпшувати, управляти, розвивати, обмінювати, здавати в оренду, закладати або відчужувати майно, активи або права Товариства.

4.12. Товариство має право створювати унітарні підприємства та/або брати участь з іншими юридичними та/або фізичними особами, резидентами та нерезидентами в створенні, управлінні та діяльності корпоративних підприємств, в тому числі господарських товариств, кооперативів та ін.

4.13. Товариство вправі брати участь в управлінні, нагляді або контролі, самостійно або разом з іншими суб'єктами господарювання, за будь-якою юридичною особою.

4.14. Товариство має право створювати філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи, погоджуючи питання про розміщення таких підрозділів підприємства з відповідними органами місцевого самоврядування в установленому законодавством порядку. Такі відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи і діють на основі положення про них, затвердженого Товариством. Вони можуть відкривати рахунки в установах банків відповідно до закону.

4.15. Товариство може одержувати кредити та інші боргові зобов'язання у іноземній та/або українській валюті від українських або іноземних банків, фінансових установ та інших фізичних або юридичних осіб, а також забезпечувати повернення будь-яких позичених грошових коштів або погашення іншої заборгованості всією або будь-якою частиною майна або інших активів Товариства.

4.16. Товариство має право купувати, іншим чином набувати та володіти будь-якими паївими, борговими цінними паперами, в тому числі акціями, облігаціями та іншими цінними паперами, які випущені (емітовані) будь-якою українською або іноземною юридичною особою чи відповідним державним органом в межах своєї компетенції.

4.17. Для залучення додаткових коштів Товариство має право здійснювати випуск облігацій у відповідності до діючого законодавства України. Рішення про випуск облігацій приймається вищим органом Товариства. Випуск облігацій для формування статутного капіталу, а також для покриття збитків, пов'язаних з господарською діяльністю Товариства, не допускається.

4.18. Товариство має право в передбаченому законодавством порядку випускати, купувати та відчужувати векселі, здійснювати інші, не заборонені чинним законодавством України, операції з векселями.

4.19. Товариство має право від свого імені подавати заявки та брати участь в аукціонах, конкурсах, тендерах на придбання будь-яких об'єктів нерухомого майна або прав на майно, з метою надання Товариством певних послуг.

4.20. Товариство має право звертатися за дозволом на патенти, патентні права, із заявами на реєстрацію торгівельних марок, знаків для товарів та послуг або промислових зразків, купувати або будь-яким іншим чином набувати, використовувати, уступати, продавати або вступати у цивільно-правові відносини, пов'язані з патентами, патентними правами, торгівельними марками, знаками для товарів та послуг та/або промисловими зразками чи іншими об'єктами права інтелектуальної власності.

4.21. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність, яка регулюється законами України, іншими прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність відповідно до мети та предмету своєї діяльності. Одержані Товариством в результаті зовнішньоекономічної діяльності кошти, майно, майнові, немайнові права та інші цінності є власністю Товариства.

4.22. Товариство самостійно визначає свою організаційну структуру, Товариство самостійно планує свою діяльність та соціальний розвиток трудового колективу. Товариство має право залучати для роботи українських та іноземних робітників, самостійно визначати форми, системи, розміри та інші види оплати праці згідно з чинним законодавством України.

4.23. Товариство зобов'язане зберігати документи Товариства, перелік яких наведений у Законі України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Сторінка № 6

4.24. Для досягнення мети своєї діяльності, Товариство має і інші юридичні права, та може вчиняти будь-які юридичні дії, спрямовані на виникнення, зміну та припинення цивільних та/або господарських прав і зобов'язань, якщо це не суперечить чинному законодавству України.

4.25. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном.

4.26. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників.

4.27. Товариство не несе відповідальності по зобов'язаннях держави, так само як і держава не несе відповідальності по зобов'язаннях Товариства.

4.28. Товариство не відповідає за зобов'язаннями створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених законодавчими актами України.

5. МАЙНО ТОВАРИСТВА

5.1. Майно Товариства складається з основних засобів виробничого та невиробничого призначення, оборотних засобів, коштів, товарів, цінних паперів, об'єктів права інтелектуальної власності та інших цінностей, вартість яких відображена в самостійному балансі Товариства. Майно Товариства складається також з майна Товариства, яке передане іншим особам у користування на передбачених чинним законодавством юридичних підставах.

5.2. Товариство здійснює володіння, користування і розпорядження своїм майном відповідно до мети (цілей) та предмету діяльності Товариства.

5.3. Джерелами формування майна Товариства є:

- грошові та майнові внески Учасників Товариства;
- доходи, одержані від реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг, а також від інших видів господарської діяльності;
- доходи від цінних паперів та операцій з ними;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- майно придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та фізичних осіб у встановленому законодавством порядку;
- об'єкти права інтелектуальної власності;
- безкоштовні та благодійні внески, пожертвування юридичних та фізичних осіб;
- інші джерела, не заборонені чинним законодавством.

5.4. Товариство є власником:

- майна, переданого йому Учасниками Товариства у власність як вклад до статутного капіталу Товариства;
- продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, не заборонених чинним законодавством України.

5.5. Товариство може мати у власності та/або в користуванні земельні ділянки та інші природні ресурси. Володіння і користування природними ресурсами Товариство здійснює у встановленому законодавством порядку за плату, а у випадках, передбачених законом, на пільгових умовах.

5.6. Реалізація майнових прав здійснюється відповідно до чинного законодавства та/або цього Статуту.

5.7. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю Товариства, несе Товариство.

5.8. Товариство має право здійснювати у відношенні до свого майна будь-які дії, що не суперечать чинному законодавству, в тому числі передавати права по володінню, користуванню та розпорядженню майном іншим особам, використовувати його в якості предмета застави, передавати в управління та розпоряджатися ним іншим чином.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА.

6.1. Учасники Товариства мають право:

Сторінка № 7

6.1.1. Брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та цим Статутом.

6.1.2. Брати участь у розподілі прибутку Товариства і одержувати його частину (дивіденди). Таке право мають особи, які є Учасниками Товариства на початок виплати дивідендів та повністю внесли свій вклад до статутного капіталу Товариства.

6.1.3. Брати участь в діяльності Товариства на підставі трудового договору (контракту) або за договором цивільно-правового характеру.

6.1.4. Висувати на розгляд органів управління Товариства пропозиції з питань діяльності Товариства.

6.1.5. На пріоритетне придбання продукції, робіт та послуг, що виробляються Товариством.

6.1.6. Отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства, стану його майна, розмірів прибутків та збитків. На вимогу Учасника Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи Зборів.

6.1.7. Обирати та бути обраними до органів управління Товариства.

6.1.8. Вийти у встановленому порядку з Товариства.

6.1.9. Здійснити відчуження або інше відступлення часток у статутному капіталі Товариства у порядку, встановленому чинним законодавством України та/або цим Статутом.

6.1.10. Отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.

6.1.11. Укладати Корпоративні договори.

6.1.12. Видавати безвідкличні довіреності.

6.1.13. Набувати інших прав, передбачених чинним законодавством України.

6.2. Учасники Товариства зобов'язані:

6.2.1. Дотримуватися Статуту Товариства.

6.2.2. Виконувати рішення загальних зборів учасників Товариства.

6.2.3. Виконувати свої зобов'язання перед Товариством.

6.2.4. Не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.

6.2.5. Сприяти Товариству в його діяльності.

6.2.6. Своєчасно вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими цим Статутом.

6.2.7. Утримуватися від будь-якої діяльності, яка може заподіяти шкоду Товариству.

6.2.8. Виконувати інші обов'язки, які передбачені чинним законодавством України.

6.3. Відповідальність учасників Товариства:

6.3.1. Учасник Товариства, який повністю вніс свій вклад, не відповідає за зобов'язаннями Товариства і несе ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах свого вкладу.

6.3.2. Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ВКЛАДИ УЧАСНИКІВ

7.1. У Товаристві створений статутний капітал, який становить **5 000 000, 00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.**

7.2. Вклад учасників Товариства:

- частка (вклад) **Шукшина Ігоря Геляровича** у статутному капіталі Товариства складає **888 800,00** (вісімсот вісімдесят вісім тисяч вісімсот) гривень 00 копійок, що становить **17,776 %** (сімнадцять цілих сімсот сімдесят шість тисячних відсотка) від загального розміру статутного капіталу Товариства.

- частка (вклад) **Баудіна Олександра Юрійовича** у статутному капіталі Товариства складає **333 300,00** (триста тридцять три тисячі триста) гривень 00 копійок, що становить **6,666 %** (шість цілих шістсот шістдесят шість тисячних відсотка) від загального розміру статутного капіталу Товариства.

- частка (вклад) **Радавського Олександра Юрійовича** у статутному капіталі Товариства складає **2 174 900,00** (два мільйони сто сімдесят чотири тисячі дев'яносто) гривень 00 копійок, що становить **43,498 %** (сорок три цілих чотиріста дев'яносто вісім тисячних відсотка) від загального розміру статутного капіталу Товариства.

- частка (вклад) **Сольського Миколи Тарасовича** у статутному капіталі Товариства складає **936 400,00** (дев'яносто тридцять шість тисяч чотиріста) гривень 00 копійок, що

Старинка № 8

становить **18,728 % (вісімнадцять цілих сімсот двадцять вісім тисячних відсотка)** від загального розміру статутного капіталу Товариства.

- **частка (вклад) Кирилюка Руслана Івановича** у статутному капіталі Товариства складає **666 600.00 (шістсот шістдесят шість тисяч шістсот) гривень 00 копійок**, що становить **13,332 % (тринадцять цілих триста тридцять дві тисячних відсотка)** від загального розміру статутного капіталу Товариства.

7.2.1. Вкладом учасника Товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом.

7.2.2. Товариство не може надавати позику для оплати вкладу учасника або поруку за позиками, кредитами, наданими третьою особою для оплати його вкладу.

7.2.3. Вклад у грошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

7.3. Внесення вкладу у зв'язку із створенням Товариства.

7.3.1. Кожен учасник Товариства повинен повністю внести свій вклад протягом шести місяців з дати державної реєстрації Товариства.

7.3.2. Вартість вкладу кожного учасника Товариства повинна бути не менше номінальної вартості його частки.

7.4. Прострочення внесення вкладу.

7.4.1. Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості не може перевищувати 30 днів.

7.4.2. Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган Товариства має скликати загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

- 1) про виключення учасника Товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;
- 2) про зменшення статутного капіталу Товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника Товариства;
- 3) про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства без зміни розміру статутного капіталу Товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
- 4) про ліквідацію Товариства.

7.4.3. Голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішення.

7.5. Збільшення статутного капіталу Товариства.

7.5.1. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається лише після внесення всіма учасниками Товариства своїх вкладів у повному обсязі.

7.5.2. Збільшення статутного капіталу Товариства, яке володіє часткою у власному статутному капіталі, не допускається.

7.5.3. При збільшенні статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів номінальна вартість частки учасника Товариства може бути збільшена на суму, що дорівнює або менша за вартість додаткового вкладу такого учасника.

7.6. Збільшення статутного капіталу без додаткових вкладів.

7.6.1. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

7.6.2. У разі збільшення статутного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства без залучення додаткових вкладів склад учасників Товариства та співвідношення розмірів їхніх часток у статутному капіталі не змінюються.

7.7. Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів.

7.7.1. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства за рахунок додаткових вкладів учасників та/або третіх осіб за рішенням загальних зборів учасників.

7.7.2. Кожен учасник має переважне право зробити додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки у статутному капіталі. Треті особи та учасники Товариства можуть зробити додаткові вклади після реалізації кожним учасником свого переважного права або відмови від реалізації такого права в межах різниці між сумою збільшення статутного

Сторінка № 9

капіталу та сумою внесених учасниками додаткових вкладів, лише якщо це передбачено рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

7.7.3. У рішенні загальних зборів учасників Товариства про залучення додаткових вкладів визначаються загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та запланований розмір статутного капіталу.

7.7.4. Додаткові вклади можуть вноситися у грошовій формі. У такому разі рішенням загальних зборів учасників визначаються учасники Товариства та/або треті особи, які вносять майно, та його грошова оцінка.

7.7.5. Учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом строку, встановленого рішенням загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом одного року з дня прийняття рішення про залучення додаткових вкладів.

7.7.6. Треті особи та учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом шести місяців після спливу строку для внесення додаткових вкладів учасниками, які мають намір реалізувати своє переважне право, якщо рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів не встановлено менший строк.

7.7.7. З учасником Товариства та/або третьою особою може бути укладено договір про внесення додаткового вкладу, за яким такий учасник та/або третя особа зобов'язується зробити додатковий вклад у грошовій чи грошовій формі, а Товариство - збільшити розмір його частки у статутному капіталі чи прийняти до Товариства з відповідною часткою у статутному капіталі.

7.7.8. Протягом одного місяця з дати спливу строку для внесення додаткових вкладів, встановленого відповідно до п. 7.7.5, п. 7.7.6. Статуту, загальні збори учасників Товариства приймають рішення про:

1) затвердження результатів внесення додаткових вкладів учасниками Товариства та/або третіми особами;

2) затвердження розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів;

3) затвердження збільшеного розміру статутного капіталу Товариства.

7.7.9. Якщо додаткові вклади не внесені учасником Товариства та/або третьою особою, з яким (якою) укладено договір про внесення додаткового вкладу, в повному обсязі та своєчасно, такий договір вважається розірваним, якщо рішенням загальних зборів учасників не затверджено розмір частки такого учасника та/або третьої особи виходячи з фактично внесеного ним додаткового вкладу.

7.8. Зменшення статутного капіталу Товариства.

7.8.1. Товариство має право зменшити свій статутний капітал.

7.8.2. У разі зменшення номінальної вартості часток усіх учасників Товариства співвідношення номінальної вартості їхніх часток повинно зберігатися незмінним.

7.8.3. Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства його виконавчий орган протягом 10 днів має письмово повідомити кожного кредитора, вимоги якого до Товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення.

7.8.4. Кредитори протягом 30 днів після отримання повідомлення про зменшення статутного капіталу, можуть звернутися до Товариства з письмовою вимогою про здійснення протягом 30 днів одного з таких заходів за вибором Товариства:

1) забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору забезпечення;

2) дострокове припинення або виконання зобов'язань перед кредитором;

3) укладення іншого договору з кредитором.

У разі невиконання Товариством зазначеної вимоги у встановлений строк кредитори мають право вимагати в судовому порядку дострокового припинення або виконання зобов'язань Товариством.

7.8.5. Якщо кредитор не звернувся до Товариства з письмовою вимогою у строк, передбачений п. 7.8.4. цього Статуту, вважається, що він не вимагає від Товариства вчинення додаткових дій щодо виконання зобов'язань перед ним.

7.9. Переважне право учасника Товариства.

7.9.1. Учасник Товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника Товариства, що продається третій особі.

7.9.2. Якщо кілька учасників Товариства скористаються своїм переважним правом, вони придбавають частку (частину частки) пропорційно до розміру належних їм часток у статутному капіталі Товариства.

Сторінка № 10

7.9.3. Учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників Товариства та поінформувати про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників Товариства протягом 30 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник Товариства надав свою згоду на 31 день з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути відчужена третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам Товариства.

7.9.4. Якщо учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, отримав від іншого учасника письмову заяву про намір скористатися своїм переважним правом, такі учасники зобов'язані протягом одного місяця укласти договір купівлі-продажу пропонуваної до продажу частки (частини частки).

У разі ухилення продавця від укладення договору купівлі-продажу покупець має право звернутися до суду із позовом про визнання договору купівлі-продажу частки (її частини) укладеним на запропонованих продавцем умовах.

У разі ухилення покупця від укладення договору купівлі-продажу продавець має право реалізувати свою частку третій особі на раніше повідомлених учасникам Товариства умовах.

7.9.5. Учасник Товариства має право вимагати в судовому порядку переведення на себе прав і обов'язків покупця частки (частини частки), якщо переважне право такого учасника Товариства є порушеним. Позовна давність за такими вимогами становить один рік.

7.9.6. Якщо продаж частки (частини частки) у статутному капіталі Товариства здійснюється на аукціоні (публічних торгах) відповідно до закону, переважне право учасника Товариства не застосовується.

7.9.7. Переважне право учасника Товариства не застосовується у разі, якщо це передбачено корпоративним договором, стороною якого є такий учасник.

7.10. Відчуження частки у статутному капіталі Товариства іншим учасникам Товариства або третім особам.

7.10. 1. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам Товариства або третім особам.

7.10. 2. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

7.11. Особливості звернення стягнення на частку учасника Товариства.

7.11.1. Звернення стягнення на частку учасника Товариства здійснюється на виконання виконавчого документа про стягнення з учасника грошових коштів або на підставі виконавчого документа про звернення стягнення на частку майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи.

7.11.2. Виконавець повідомляє Товариство про намір звернути стягнення на частку учасника Товариства (боржника) та надсилає постанову про накладення арешту на частку. Товариство повинне протягом 30 днів з дня одержання такого повідомлення надати відомості, необхідні для розрахунку вартості частки боржника відповідно до п. 7.11.4 Статуту.

7.11.3. З дня одержання повідомлення, передбаченого п. 7.11.2 Статуту, Товариство зобов'язане надавати виконавцю та боржнику доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості частки боржника.

7.11.4. Протягом 15 днів з дня закінчення строку, визначеного п. 7.11.2 Статуту, виконавець здійснює розрахунок вартості частки боржника станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

7.11.5. Виконавець пропонує іншим учасникам Товариства (крім тих, які письмово відмовилися від свого переважного права щодо частки) придбати частку відповідно до п. 7.9. Статуту.

7.11.6. Покупець повинен сплатити вартість частки протягом 10 днів з дня укладення договору купівлі-продажу. Виконавець передає частку покупцю протягом 10 днів з дня надходження оплати.

7.11.7. Якщо оплата, передбачена п. 7.11.6 Статуту, не буде здійснена у встановлений строк, договір купівлі-продажу вважається розірваним.

7.11.8. Якщо Товариство не виконає обов'язків відповідно до п. п. 7.11.2, 7.11.3 Статуту, або учасники Товариства не скористаються правом на придбання частки, або якщо договір купівлі-продажу вважатиметься розірваним відповідно до п. 7.11.7 Статуту, частка передається на реалізацію на аукціоні в загальному порядку.

Сторінка № 11

8. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ ДО СПАДКОЄМЦЯ АБО ПРАВОНАСТУПНИКА УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

8.1. У разі смерті або припинення учасника Товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників Товариства.

8.2. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого учасника не подали заяву про вступ до Товариства відповідно до закону, Товариство може виключити учасника з Товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів учасника, який виключається. Якщо частка такого учасника у статутному капіталі Товариства становить 50 відсотків або більше, Товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією Товариства, без врахування голосів цього учасника.

9. ВСТУП УЧАСНИКА ДО ТОВАРИСТВА

9.1. Фізичні та юридичні особи можуть вступити до складу Учасників Товариства в разі коли вони набули прав власності на частку у Статутному капіталі Товариства у порядку, передбаченому цим Статутом або законодавчими актами України, а також при збільшенні його Статутного капіталу.

9.2. Питання щодо вступу третіх осіб без зміни попереднього складу Учасників до Товариства вирішуються загальними зборами учасників Товариства.

9.3. правонаступник (спадкоємець) користується переважним правом вступу до Товариства перед третіми особами.

9.4. При бажанні правонаступника (спадкоємця) вступити до Товариства, він повинен подати Загальним зборам Учасників Товариства заяву. Заява розглядається Загальними зборами Учасників Товариства протягом одного місяця з дня її надходження, після чого правонаступнику (спадкоємцю) протягом 14 календарних днів направляється рішення Загальних зборів Учасників про прийняття до Товариства або рішення про відмову в прийнятті до Товариства.

9.5. При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства або відмові Товариства у прийнятті до нього правонаступника (спадкоємця) йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій або ліквідованій юридичній особі (спадкодавцю), вартість якої визначається на день реорганізації або ліквідації (смерті) учасника.

9.6. Переважне право правонаступника (спадкоємця) вступу до Товариства передбачає, що при наявності згоди Загальних зборів Учасників Товариства на вступ правонаступника (спадкоємця) до Товариства, він користується правом привілейованого вступу до Товариства, якщо умови вступу до Товариства запропоновані ним не гірше умов запропонованих третіми особами.

10. ВИХІД УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

10.1. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

10.2. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників.

10.3. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви.

10.4. Якщо для виходу учасника необхідна згода інших учасників Товариства, він може вийти з Товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником, якщо менший строк не визначений такою згодою.

10.5. Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з Товариства, внаслідок якого у Товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

10.6. Не пізніше 30 днів з дня, коли Товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку.

10.7. Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Статут № 12

10.8. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

10.9. За погодженням учасника Товариства, який вийшов, та Товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.

10.10. Товариство виплачує учаснику, який вийшов з Товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

10.11. Товариство зобов'язане надавати учаснику, який вийшов з Товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

11. НАБУТТЯ ТОВАРИСТВОМ ЧАСТКИ У ВЛАСНОМУ СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ

11.1. Товариство має право придбавати частки у власному статутному капіталі без його зменшення на розмір такої частки лише за умови, що на день такого придбання Товариство сформує резервний капітал у розмірі ціни придбання викупленої частки, який не може використовуватися для здійснення виплат на користь учасників Товариства.

11.2. Відплатний договір про набуття Товариством частки у власному статутному капіталі укладається лише за одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

11.3. Частки, що належать Товариству, не враховуються при визначенні результатів голосування на загальних зборах учасників при розподілі прибутку Товариства, а також при розподілі майна Товариства у разі його ліквідації.

11.4. У разі придбання частки (частини частки) учасника самим Товариством без зменшення статутного капіталу Товариства воно зобов'язане здійснити відчуження такої частки відплатно не пізніше ніж через один рік з дня придбання частки (частини частки).

12. ПОРЯДОК РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКІВ ТА ЗБИТКІВ ТОВАРИСТВА

12.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку Товариства сплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях.

12.2. Чистий прибуток, одержаний після сплати процентів по кредитах банків, сплати податків та інших платежів до бюджету, залишається у повному розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання.

12.3. Виплата дивідендів учасникам Товариства:

12.3.1. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

12.3.2. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

12.3.3. Виплата дивідендів здійснюється не рідше ніж 1 раз на рік та у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про їх виплату, якщо інший строк не встановлений рішенням загальних зборів учасників.

12.3.4. Посадові особи Товариства, винні у введенні в оману учасників Товариства щодо його фінансового стану, зокрема шляхом подання (включення) недостовірної інформації до документів Товариства, що призвело до здійснення неправомірних виплат, несуть разом з учасниками солідарну відповідальність за зобов'язання щодо повернення виплат Товариству.

12.3.5. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

- Товариство не здійснило розрахунків з учасниками товариства у зв'язку із припиненням їх участі у товаристві або з правонаступниками учасників товариства відповідно до законодавства України;

- Майна товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

12.3.6. Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

Сторінка № 13

13. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

13.1. Органами управління Товариством є:

- Загальні збори учасників Товариства – вищий орган управління Товариством.
- Директор Товариства – одноосібний виконавчий орган Товариства.

14. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

14.1. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства (далі – «Загальні збори» або «Збори»).

14.2. Кожен Учасник має на Загальних зборах кількість голосів, пропорційну розміру його частки у Статутному капіталі.

14.3. Загальні збори мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами до компетенції Виконавчого органу Товариства.

14.4. Порядок скликання Загальних зборів.

14.4.1. Загальні збори скликаються Виконавчим органом (Директором) Товариства.

14.4.2. Загальні збори скликаються у випадках, передбачених законом або Статутом Товариства, а також :

- 1) з ініціативи Виконавчого органу Товариства;
- 2) на вимогу Учасника або Учасників Товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками Статутного капіталу Товариства.

14.4.3. Річні Загальні збори скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних Загальних зборів обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

14.4.4. Вимога про скликання Загальних зборів подається Директору Товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання Загальних зборів Учасників з ініціативи Учасників Товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у Статутному капіталі Товариства, що належать таким Учасникам.

14.4.5. Директор Товариства повідомляє про відмову в скликанні Загальних зборів Учасникам, які вимагали скликання таких Зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких Учасників Товариства.

14.4.6. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного Загальних зборів Учасників особою, яка вимагає скликання таких Зборів, Директор Товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

14.4.7. Директор Товариства зобов'язаний винести всі необхідні дії для скликання Загальних зборів у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких Зборів.

14.4.8. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли Товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання Загальних зборів, Учасники не отримали повідомлення про скликання Загальних зборів, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати Загальні збори самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення Загальних зборів покладуться на Учасників Товариства, які ініціювали Загальні збори.

14.4.9. Загальні збори можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених законом та цим Статутом щодо порядку скликання Загальних зборів та щодо повідомлень, якщо в таких Загальних зборах взяли участь всі Учасники Товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

14.4.10. Директор Товариства скликає Загальні збори учасників шляхом надсилання повідомлення про це кожному Учаснику Товариства.

14.4.11. Директор Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства не менше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення Загальних зборів Учасників. Таке повідомлення надсилається поштовим відправленням з описом вкладення.

14.4.12. У повідомленні про Загальні збори зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до статуту Товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін.

14.4.13. Виконавчий орган Товариства приймає рішення про включення запропонованих питань до порядку денного Загальних зборів.

14.4.14. Пропозиції Учасника або Учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками Статутного капіталу Товариства, підлягають обов'язковому включенню до

Сторінка № 14

порядку денного Загальних зборів. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного Загальних зборів Учасників.

14.4.15. Після надсилання повідомлення про Загальні збори забороняється внесення змін до порядку денного Загальних зборів Учасників, крім включення нових питань відповідно до порядку, передбаченого законом та цим Статутом.

14.4.16. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати Загальних зборів Учасників.

14.4.17. До порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни за згодою всіх Учасників Товариства. У такому разі положення щодо заборони внесення змін до порядку денного після надіслання повідомлення не застосовується.

14.4.18. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний надати Учасникам Товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на Загальних зборах. Виконавчий орган Товариства забезпечує належні умови для ознайомлення з такими документами та інформацією за місцезнаходженням Товариства у робочий час.

14.5. Порядок проведення Загальних зборів.

14.5.1. Загальні збори передбачають спільну присутність Учасників Товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх Учасників Загальних зборів Учасників одночасно.

14.5.2. Кожен Учасник Товариства має право бути присутнім на Загальних зборах, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного Загальних зборів.

14.5.3. Учасники Товариства беруть участь у Загальних зборах особисто або через своїх представників. Представники Учасників діють на підставі довіреності, виданої відповідним Учасником і засвідченої у встановленому законом порядку. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у Загальних зборах, сповістивши про це інших Учасників.

14.5.4. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на Загальних зборах іншому Учаснику або представникові іншого Учасника Товариства.

14.5.5. Учасники Загальних зборів, які беруть участь у Зборах, реєструються в порядку, визначеному цим Статутом із зазначенням кількості голосів, яку має кожний Учасник.

14.5.6. Виконавчий орган Товариства (а якщо Загальні збори скликаються Учасниками (Учасником) Товариства – такі Учасники (Учасник)) організує реєстрацію Учасників Товариства, які беруть участь у Загальних зборах.

14.5.7. Реєстрація Учасників проводиться на підставі їх переліку, зазначеного в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань на дату проведення Зборів.

14.5.8. Учасник, який не зареєструвався до початку Зборів, не бере участі у Загальних зборах.

14.5.9. Найвність кворуму Загальних зборів визначається виконавчим органом Товариства (або Учасниками (Учасником), що скликали Загальні збори) на момент закінчення реєстрації Учасників для участі у Загальних зборах.

14.5.10. На Загальних зборах ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг Загальних зборів та прийняті рішення. Протокол підписує голова Загальних зборів Учасників або інша уповноважена Зборами особа. Кожен Учасник Товариства, який взяв участь у Загальних зборах, може підписати протокол.

14.5.11. Рішення з питань, не включених до порядку денного Загальних зборів, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі Учасники Товариства, які одностайно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

14.5.12. Усі витрати на підготовку та проведення Загальних зборів несе Товариство. Якщо Загальні збори ініційовані Учасником Товариства, витрати на підготовку та проведення таких Загальних зборів несе Учасник Товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення не прийнято Загальними зборами.

Сторінка № 15

14.5.13. Загальні збори проводяться за місцезнаходженням Товариства, або в іншому місці, визначеному особою, що скликає Загальні збори. Проведення Загальних зборів за межами території України допускається лише за одностайною письмовою згодою всіх Учасників Товариства.

14.5.14. Рішення Загальних зборів приймаються відкритим голосуванням.

14.5.15. Рішення з питань, передбачених пунктами 14.7.2; 14.7.3; 14.7.12 пункту 14.7. цього Статуту, приймаються трьома чвертями голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

14.5.16. Рішення Загальних зборів з питань, передбачених пунктами 14.7.4; 14.7.5; 14.7.8; 14.7.9; пункту 14.7. цього Статуту, приймаються одностайно всіма Учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань. Крім того, одностайно всіма Учасниками Товариства ухвалюються рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених законом та цим Статутом; рішення з питань, не включених до порядку денного Загальних зборів Учасників; рішення, ухвалені шляхом опитування; рішення, щодо яких законом або цим Статутом прямо визначена вимога щодо їх одностайного прийняття всіма Учасниками Товариства.

14.5.17. Рішення Загальних зборів з усіх інших питань, не зазначених в п. п. 14.5.15. – 14.5.16 Статуту, приймаються більшістю голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

14.6. Загальні збори можуть обирати голову Загальних зборів. У випадку обрання, Голова Загальних зборів:

14.6.1. головує на Загальних зборах;

14.6.2. оголошує питання порядку денного та доповідача з цих питань, ставить питання на голосування;

14.6.3. здійснює нагляд за належним виконанням своїх обов'язків секретарем Зборів і, у разі виявлення суттєвих порушень з боку останнього, ставить на розгляд Зборів питання про заміну секретаря Зборів;

14.6.4. перевіряє протокол Загальних зборів, складений секретарем, на відповідність його прийнятим Зборами рішенням;

14.6.5. підписує належним чином складений протокол Загальних зборів;

14.6.6. виконує інші обов'язки, покладені на нього Загальними зборами.

14.7. До виключної компетенції Загальних зборів належить:

14.7.1. визначення основних напрямів діяльності Товариства;

14.7.2. внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;

14.7.3. зміна розміру Статутного капіталу Товариства;

14.7.4. затвердження грошової оцінки нетрошового вкладу Учасника;

14.7.5. перерозподіл часток між Учасниками Товариства у випадках, передбачених законом;

14.7.6. обрання Директора Товариства, встановлення розміру його винагороди;

14.7.7. визначення форм контролю та нагляду за діяльністю Виконавчого органу Товариства;

14.7.8. створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;

14.7.9. прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника;

14.7.10. затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;

14.7.11. розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;

14.7.12. прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між Учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

14.7.13. прийняття рішення про одержання кредитів на суму понад 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень 00 коп.);

14.7.14. затвердження правочинів, угод, договорів, контрактів та інших юридичних актів, які перевищують 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень 00 коп.);

14.7.15. надання згоди на вчинення правочинів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу;

Старінка № 16

14.7.16. надання згоди на укладення додаткових угод до договорів, відповідно до яких Товариство є користувачем будь-яких земельних ділянок, щодо зменшення строку дії таких договорів, зміни сторони (орендаря) договорів або припинення їх дії.

14.8. Заочне голосування.

14.8.1. Учасник Товариства може взяти участь у Загальних зборах шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису Учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

14.8.2. Голос Учасника Товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування за чи проти відповідного рішення з питання порядку денного. Такий документ долучається до протоколу Загальних зборів та зберігається разом із ним.

14.9. Прийняття Загальними зборами рішення шляхом опитування.

14.9.1. Рішення Загальних зборів Учасників може бути прийнято шляхом опитування.

14.9.2. Шляхом опитування не можуть прийматися рішення про:

- 1) обрання та припинення повноважень Директора Товариства;
- 2) внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- 3) злиття, приєднання, поділ, виділення або перетворення Товариства, затвердження статутів правонаступників;
- 4) ліквідацію Товариства;
- 5) визначення розміру Статутного капіталу та розмірів часток Учасників Товариства;
- 6) виключення Учасника з Товариства.

14.9.3. Ініціатором проведення опитування може бути будь-який Учасник Товариства або Виконавчий орган.

14.9.4. Ініціатор опитування надсилає всім Учасникам Товариства відповідний запит з проектом рішення із запропонованого питання (питань). У такому запиті зазначаються адреса, на яку Учасники Товариства мають надіслати свою відповідь та прийняті рішення, і строк, протягом якого вони мають це зробити. Надсилання Учасникам запитів може здійснюватися із застосуванням засобів електронних комунікацій – електронної пошти Учасників.

14.9.5. У разі згоди із запропонованим рішенням Учасник Товариства підписує проект рішення та надсилає його ініціатору протягом 15 днів з дня отримання запиту, якщо інше не встановлено статутом Товариства. Згода Учасника Товариства з прийнятим рішенням має бути безумовною.

14.9.6. Справжність підпису Учасника на документі, що засвідчує його волевиявлення під час опитування, має бути засвідчена нотаріально.

14.9.7. Ініціатор опитування зобов'язаний викласти прийняте рішення в письмовій формі, додати до нього копії відповідей усіх Учасників Товариства та надіслати всім Учасникам Товариства в порядку, встановленому для надіслання запитів, протягом 10 днів з дати завершення строку на прийняття ним відповідей від Учасників Товариства. Ініціатор опитування передає Виконавчому органу Товариства підписані письмові рішення, отримані від Учасників Товариства, що скріплюються, зберігаються разом та набувають статусу протоколу. Рішення, прийняте шляхом опитування, також може бути оформлено у вигляді єдиного письмового документа, підписаного всіма Учасниками Товариства.

14.9.8. Відповіді, отримані після закінчення встановленого строку, або такі, зміст яких не дає змоги встановити волевиявлення Учасника Товариства щодо порушеного ініціатором питання, не враховуються під час підрахунку результатів голосування з такого питання.

14.9.9. Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосували всі Учасники Товариства. Датою прийняття рішення вважається останній день строку, протягом якого Учасники мали надіслати свої відповіді ініціатору письмового рішення.

14.9.10. У Товаристві, що має одного Учасника, рішення з питань, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників, приймаються таким Учасником Товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого Учасника. До Товариства з одним Учасником не застосовуються положення пунктів 14.4. – 14.6; 14.8; 14.9 цього Статуту, а інші положення цього Статуту застосовуються з урахуванням положень цього пункту.

15. ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА

15.1. Одноособовим виконавчим органом Товариства є Директор. На посаду Директора може бути обрана також особа, яка не є Учасником Товариства (представником Учасника).

15.2. Директор призначається на посаду рішенням Загальних зборів строком на три роки. Контракт, що укладається з Директором Товариства, від імені Товариства підписує особа, уповноважена на таке підписання Загальними зборами.

15.3. Рішенням Директора можуть призначатися його заступники та керівники структурних підрозділів Товариства з визначенням кола їх повноважень.

15.4. Директор Товариства підзвітний Загальним зборам і організовує виконання їх рішень.

15.5. Директор Товариства здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

15.6. Директор Товариства може діяти від імені Товариства без довіреності.

15.7. До компетенції Директора Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів.

15.8. **Директор:**

15.8.1. керує оперативною господарською діяльністю Товариства;

15.8.2. без довіреності діє від імені Товариства, представляє його в органах державної влади та органах місцевого самоврядування, на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форм власності як в Україні, так і за кордоном, веде від імені Товариства переговори з будь-якими юридичними та/або фізичними особами;

15.8.3. від імені Товариства без довіреності вчиняє правочини, укладає угоди, договори, контракти та вчиняє інші юридичні акти на суму, що не перевищує 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень 00 коп.);

15.8.4. укладає додаткові угоди до договорів, відповідно до яких Товариство є користувачем будь-яких земельних ділянок, щодо зменшення строку їх дії, зміни сторони (орендаря) таких договорів або припиняє такі договори, лише після отримання попередньої згоди Загальних зборів.

15.8.5. визначає осіб, що мають право діяти від імені Товариства, та видає їм довіреності;

15.8.6. у відповідності до чинного законодавства України та цього Статуту розпоряджається майном Товариства, здійснює будь-які правочини та інші юридичні акти без довіреності, відкриває і закриває у банках рахунки (в т.ч. валютні) Товариства, визначає склад та обсяг відомостей, що є комерційною таємницею та конфіденційною інформацією, та порядок їх захисту;

15.8.7. у встановленому порядку приймає на роботу і звільняє з роботи працівників Товариства, вирішує питання стимулювання праці, видає накази та розпорядження, обов'язкові для працівників Товариства;

15.8.8. забезпечує безперервне ведення бухгалтерського та податкового обліку у Товаристві, повне та своєчасне подання відповідним органам фінансової, податкової та іншої звітності;

15.8.9. виконує інші функції, що випливають з цього Статуту.

15.9. Директор Товариства повинний діяти добросовісно і розумно в інтересах Товариства.

15.10. Директор Товариства несе відповідальність перед Товариством за збитки, заподіяні Товариству його винними діями або бездіяльністю.

15.11. Директор Товариства звільняється від відповідальності, якщо доведе, що шкоду заподіяно не з його вини.

15.12. Директор Товариства не може без згоди Загальних зборів:

1) здійснювати господарську діяльність як фізична особа - підприємець у сфері діяльності Товариства;

2) бути учасником повного товариства або повним учасником командитного товариства, що здійснює діяльність у сфері діяльності Товариства;

3) бути членом виконавчого органу або наглядової ради іншого суб'єкта господарювання, що здійснює діяльність у сфері діяльності Товариства.

15.13. Повноваження Директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового Директора або

Стартова № 18

тимчасового виконувача його обов'язків. У разі припинення повноважень Директора договір з ним вважається припиненим.

15.4. У разі тимчасової неможливості виконання Директором своїх посадових обов'язків особисто, призначається виконуючий обов'язки Директора.

15.5. Якщо неможливість виконання Директором своїх посадових обов'язків не перевищує 30 календарних днів (у разі його відпустки, відрядження, тимчасової втрати працездатності тощо), обов'язки Директора, на строк його відсутності, виконує його заступник, але не більше, ніж на 30 календарних днів.

15.6. Якщо неможливість виконання Директором своїх посадових обов'язків перевищує 30 календарних днів, Учасники Товариства зобов'язані скликати позачергові Загальні збори, які призначають виконуючого обов'язки Директора або приймають рішення про усунення Директора від виконання його обов'язків і призначають нового Директора.

15.7. Виконуючий обов'язки Директора діє в межах компетенції Директора, що визначена цим Статутом.

15.8. Директор звільняється з посади рішенням Загальних зборів.

15.9. У разі складання з себе повноважень за власною ініціативою Директор зобов'язаний письмово попередити про це Учасників Товариства не пізніше як за 30 (тридцять) календарних днів до дня складення повноважень. Таке повідомлення є підставою для скликання позачергових Загальних зборів для розгляду вказаного питання.

16. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

16.1. Трудові відносини між Товариством і персоналом визначаються договорами (контрактами), які укладаються між ними згідно діючого законодавства. Трудовий колектив Товариства становлять усі особи, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

16.2. Товариство самостійно встановлює форму та систему оплати праці, розмір зарплати, а також інших видів доходів працівників.

16.3. Працівники Товариства підлягають соціальному забезпеченню в порядку та на умовах, передбачених чинним законодавством.

16.4. Товариство здійснює відрахування на соціальне забезпечення відповідно до чинного законодавства.

16.5. Локальними нормативними актами Товариство може встановлювати додаткові (крім передбачених чинним законодавством) трудові та соціально-побутові пільги для своїх працівників або їх окремих категорій.

17. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

17.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) чи ліквідації.

17.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Загальних Зборів Учасників. При реорганізації Товариства відбувається перехід всієї сукупності прав та обов'язків, належних Товариству, до його правонаступників.

17.3. Ліквідація Товариства проводиться в наступних випадках:

- 1) за рішенням Загальних зборів учасників;
- 2) за рішенням суду про ліквідацію Товариства через допущені при її створенні порушення, які не можна усунути, за позовом учасника Товариства або відповідного органу державної влади;
- 3) за рішенням суду про ліквідацію Товариства;
- 4) в інших випадках, встановлених законом, - за позовом відповідного органу державної влади.

17.4. Ліквідація Товариства проводиться призначеною ним ліквідаційною комісією або органом управління Товариства, а у випадках банкрутства та припинення діяльності Товариства за рішенням суду - ліквідаційною комісією, призначеною цими органами в порядку, передбаченому законодавством України. З моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.

17.5. Ліквідаційна комісія протягом трьох робочих днів з дати прийняття рішення письмово повідомляє орган, що здійснює державну реєстрацію, який оприлюднює відомості на веб-сайті суб'єкта

Старинка № 19

державної реєстрації відомості про ліквідацію Товариства та про порядок і строк заявлення кредитором вимог до юридичної особи, що припиняється. Цей строк не може становити менше двох і не більше шести місяців з дня опублікування повідомлення про ліквідацію Товариства.

Ліквідаційна комісія вживає усіх можливих заходів щодо виявлення кредиторів, а також письмово повідомляє їх про ліквідацію Товариства.

17.6. Ліквідаційна комісія після закінчення строку для пред'явлення вимог кредитором складає проміжний ліквідаційний баланс, який містить відомості про склад майна Товариства, перелік пред'явлених кредитором вимог, а також про результати їх розгляду.

17.7. Проміжний ліквідаційний баланс затверджується Учасниками Товариства або органом, який прийняв рішення про ліквідацію Товариства.

17.8. Виплата грошових сум кредиторам Товариства провадиться у порядку черговості, встановленої чинним законодавством, відповідно до проміжного ліквідаційного балансу, починаючи від дня його затвердження, за винятком кредиторів четвертої черги, виплати яким провадяться зі спливом місяця від дня затвердження проміжного ліквідаційного балансу.

17.9. В разі недостатності у Товариства грошових коштів для задоволення вимог кредиторів ліквідаційна комісія здійснює продаж майна Товариства.

17.10. Після завершення розрахунків з кредитором ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс, який затверджується Учасниками Товариства або органом, що прийняв рішення про ліквідацію Товариства.

17.11. Грошові кошти, що залишаються в Товаристві, виручка від продажу його майна при ліквідації включно, після розрахунків по оплаті праці працівників Товариства та виконання зобов'язань перед бюджетом, банком, власниками облігацій, випущених Товариством та іншими кредитором, розподіляються ліквідаційною комісією між Учасниками Товариства пропорційно частці кожного в статутному капіталі Товариства.

17.12. Документи, що підлягають обов'язковому зберіганню, передаються в установленому законодавством порядку відповідним архівним установам.

17.13. Майно, передане Товариству Учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

17.14. У разі ліквідації платоспроможного Товариства вимоги його кредиторів задовольняються у такій черговості:

- 1) у першу чергу задовольняються вимоги щодо відшкодування шкоди, завданої каліцтвом, іншим ушкодженням здоров'я або смертю, та вимоги кредиторів, забезпечені заставою чи іншим способом;
- 2) у другу чергу задовольняються вимоги працівників, пов'язані з трудовими відносинами, вимоги автора про плату за використання результату його інтелектуальної, творчої діяльності;
- 3) у третю чергу задовольняються вимоги щодо податків, зборів (обов'язкових платежів);
- 4) у четверту чергу задовольняються всі інші вимоги.

Вимоги однієї черги задовольняються пропорційно сумі вимог, що належать кожному кредитором цієї черги.

17.15. У разі відмови ліквідаційної комісії у задоволенні вимог кредитором або ухилення від їх розгляду кредитор має право до затвердження ліквідаційного балансу Товариства звернутися до суду із позовом до ліквідаційної комісії. За рішенням суду вимоги кредитором можуть бути задоволені за рахунок майна, що залишилося після ліквідації Товариства.

17.16. Вимоги кредитором, заявлені після спливу строку, встановленого ліквідаційною комісією для їх пред'явлення, задовольняються з майна Товариства, що залишилося після задоволення вимог кредитором, заявлених своєчасно.

17.17. Вимоги кредиторів, які не визнані ліквідаційною комісією, якщо кредитор у місячний строк після одержання повідомлення про повну або часткову відмову у визнанні його вимог не звертався до суду з позовом, вимоги, у задоволенні яких за рішенням суду кредитором відмовлено, а також вимоги, які не задоволені через відсутність майна Товариства, вважаються погашеними.

17.18. Ліквідація вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

18. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ

18.1. Зміни до статуту вносяться за рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства згідно чинного законодавства України у формі нової редакції статуту.

Сторінка № 20

18.2. Нова редакція статуту викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується засновниками (учасниками), уповноваженими ними особами або головою та секретарем загальних зборів (у разі прийняття такого рішення загальними зборами). Справжність підписів на новій редакції статуту нотаріально засвідчується.

19. ІНШІ ПИТАННЯ

19.1. У всьому, що не врегульовано цим статутом, Учасники керуються чинним законодавством України.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

Пукшин Ігор Георгійович



Баудін Олександр Юрійович, в особі
Захаренка Євгенія Васильовича, який діє
на підставі Довіреності від 20.02.2018 р.



Радавський Олександр Юрійович, в особі
Барабіна Дмитра Володимировича, який діє
на підставі Довіреності від 23.03.2018 р.



Сольський Микола Тарасович



Кирилюк Руслан Іванович, в особі
Барабіна Дмитра Володимировича, який діє
на підставі Довіреності від 06.02.2018 р.



Місто Ки-

-їв, Україна,
 одинадцятого жовтня дві тисячі вісімнадцятого року.

Я, **Тимчиюк М.В.**, приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу засвідчую справжність підписів **Пукшина Ігоря Геларовича, Захаренка Євгенія Васильовича**, який діє на підставі довіреності, виданої від імені **Бауліна Олександра Юрійовича, Барабіна Дмитра Володимировича**, який діє на підставі довіреності, виданої від імені **Радавського Олександра Юрійовича, Сольського Миколи Тарасовича та Барабіна Дмитра Володимировича**, який діє на підставі довіреності, виданої від імені **Кирилюка Руслана Івановича**, які зроблено в моїй присутності.

Особи **Пукшина Ігоря Геларовича, Захаренка Євгенія Васильовича, Барабіна Дмитра Володимировича та Сольського Миколи Тарасовича**, які підписали документ, встановлено, їх деідатність та повноваження представників перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 4097/4098/4099/4100/4101

Стягнуто плату згідно із ст. 31

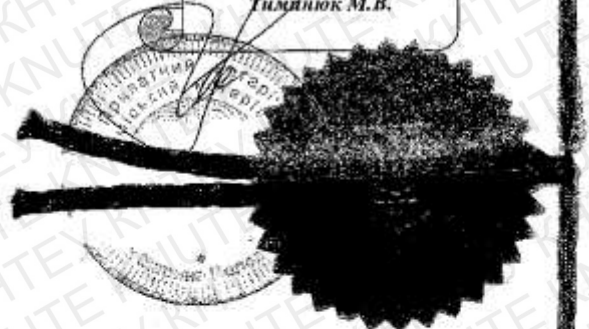
Закону України "Про нотаріат"

Приватний нотаріус

М.В. Тимчиюк



Всього прошито,
 пронумеровано і
 скріплено печаткою
20 (двадцять)
 аркушів.
 Приватний нотаріус
Тимчиюк М.В.



Додаток 3 І

(Додаток 1 до Інформаційного повідомлення (статистичну) бухгалтерського звітності 1 "Звітність про фінансовий стан")

Назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Роздільно-Агро"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	ЧЕРНІВЦЬКА	за ЄДРПОУ	02078808		
Організаційно-правової формою господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	7421788900		
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і вишняк олійних культур	за КОСДПГ	240		
Код за видами економічної діяльності	129	за КВЕД	01.11		
Адреса підприємства	вулиця ЖОВТІВКА, буд. 1, ІЧНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІВЦЬКА ОБЛ., 16714		26534		
Кількість працівників, осіб, трив. без десятилітнього стажу (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), трудові показники якого вносяться в графіки і копії звітів)					
Списано (зробити позначку "X" у відповідній колонці):					
за професійними (експертними) бухгалтерськими обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

А К Т И В	Код рідки	Форми №1 Код за ДКУД 1991001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	747
нерухомість	1001	755	755
накопичення амортизації	1002	8	8
Нематеріальні немобільні активи	1005	8 261	988
Спеціальні засоби	1010	29 251	43 209
нерухомість	1011	77 869	99 110
інше	1012	48 418	51 907
Інвестиційні нерухомість	1015	-	-
Залишки вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Звіт інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові активи	1020	6 575	8 957
Періодичність довідованості біологічних активів	1021	7 991	10 056
Надійшли заборгованості довгострокових біологічних активів	1022	1 417	2 001
Довгострокові фінансові активи:			
акції обліковуються за вартістю участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові заборгованості заборгованість	1040	-	-
Недружбичі податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Недружбичі акціонерні витрати	1060	-	-
залишок коштів у чужих фінансових організаціях	1065	-	-
Інші мобільні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	48 433	55 690
II. Оборотні активи			
Залишок	1100	27 856	18 694
Вироблені витрати	1101	1 900	8 268
Незавершені виробництва	1102	1 976	7 307
Вартість продукції	1103	17 684	8 397
Готові	1104	296	1 523
Готові біологічні активи	1110	7 299	6 551
Залишки в середньому вантажів	1115	-	-
Векселі отримані	1120	-	-
Векселі заборгованість за придбаною, продав, роботою, послугами	1125	2 618	15 871
Зобов'язання заборгованість за розрахунками:			
за податковими зобов'язаннями	1130	3 928	13 254
за податками	1135	2 280	149
за сумісництвом з додатку та продуктом	1136	-	-
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші векселі заборгованість заборгованість	1155	1 872	8 067
Інтернет-фінансові інвестиції	1160	-	-
Залишок в банках	1165	215	890
Залишок в банках	1166	1	1
Залишок в банках	1167	214	888
Залишок в банках	1170	14	-
Залишок перебігів налічуваних у грошових резервах	1180	-	-
у тому числі:	1181	-	-
векселі довгострокових зобов'язань	1182	-	-
в тому числі:	1183	-	-
векселі з обліку або резервів залучених коштів	1184	-	-

Продовження дод. 3 1

реальних незароблених грошей	1183	-	-
інших, утримуваних ризиком	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 414	4 316
Усього за розділом II	1195	53 999	121 612
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вилучення	1200	-	-
Валюти	1300	99 432	176 612
Пасив	Код ризиків	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (інфляцій) капітал	1400	5 000	5 000
Висхід до позареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 314	33 314
Додатковий капітал	1410	374	374
Забезпечений дохід	1411	374	374
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерахований збиток (намагання збиток)	1420	32 866	56 911
Накопичений капітал	1425	-	-
Вилучення капіталу	1430	-	-
Інші резерви	1475	-	-
Усього за розділом I	1485	71 554	95 599
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові податкові зобов'язання	1500	-	-
Менший добор'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 434	4 364
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат на дослідження	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Асоційована діяльність	1526	-	-
Сторонні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерви збитків або резерви шкідливих впливів	1532	-	-
резерви незароблених грошей	1533	-	-
інші сторонні резерви	1534	-	-
Інвестиційні холдинги	1535	-	-
Приватизація	1540	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1585	5 434	4 364
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Користотрокові кредити банків	1600	-	-
Накази видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:			
до довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
платити, роботи, послуги	1615	1 760	10 108
розрахунками з бюджетом	1620	12	3 752
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
до працівників зі структурою	1625	104	238
заборгованості з оплати праці	1630	283	521
Поточна кредиторська зобов'язаність за операціями з інвентарем	1635	77	40 928
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за внутрішніми розрахунками	1642	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за операціями з інвентарем	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені кошти доходу від переоцінки активів	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20 178	11 602
Усього за розділом III	1695	22 444	76 649
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вилучення	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Валюти	1900	99 432	176 612

Керівник

Мельник Петро Леонідович

Головний бухгалтер

Цицьковська Тетяна Миколаївна

Відомості складені в порядку, затвердженому централізованим органом виконавчої влади для реалізації державної політики у сфері статистики.

Закінчення дод. 3 I

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рожнівка-Агро" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	
			2016	01 01
			02078868	

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	117 901	66 499
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписки, вимова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, вимова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(78 884)	(46 300)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	39 017	20 199
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, вимова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	23 280	15 248
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 375)	(693)
Витрати на збут	2150	(3 438)	(3 171)
Інші операційні витрати	2180	(31 961)	(13 149)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

Додаток 3 2

Додаток 3
до ліквідаційного звіту (звітності)
бухгалтерського обліку | "Звітність за станом на дату завершення ліквідації"

		Дата (рік, місяць, число)		КОД ФІ
Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Розвиток Агро"	2017	01	01
Територія	ЧЕРНІВЦЬКА	за ЄДРПОУ	03074868	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	7421750000	
Вид діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і інших овинних культур	за КСМДП	240	
Середня кількість працівників	129	за КВЕД	01.11	
Адреса, телефон	вулиця ЖОВТЕНКА, буд. 1, РІВНЕНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІВЦЬКА ОБЛ., 16714		26574	
Службові звітні: рік, трим. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), тримісячні показники якого надаються в гривнях з копійками)				
ЄСД (робити позначку "X" у відповідній клітинці)				
за кожен місяць (стандартом) бухгалтерського обліку				X
за міжмісяччям (стандартом) фінансової звітності				

Біланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2016

р.

Форми №1 Код за ДКУД 1501001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені активи	1000	747	747
нерезанська вартість	1001	755	755
нерезанська амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	988	4 043
Основні засоби	1010	45 208	40 421
первісна вартість	1011	99 110	101 767
знос	1012	53 902	61 346
інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Цільова вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомісті	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	8 057	10 343
Нерезанська вартість довгострокових біологічних активів	1021	10 062	13 296
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	2 005	2 953
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які об'єктовані до контролю учасні в капіталі інших підприємств	1030	-	1 520
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові деривативи заборгованості	1040	-	-
Незавершені податкові активи	1045	-	-
Гаранти	1050	-	-
Відстрочені аннуїтетні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у цільовому зовнішньому резервному фонді	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	88 000	64 114
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	18 604	24 606
Нароблені запаси	1101	8 268	9 801
Незавершені виробництва	1102	2 307	6 604
Голова продукція	1103	6 597	6 014
Товари	1104	1 522	2 397
Поточні біологічні активи	1110	6 551	9 720
Депозити на реструктуризацію	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	35 871	4 030
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з відвідуваними клієнтами	1130	13 254	9 662
з бюджетом	1135	149	4 585
з тою ж особою з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з ліквідаційних доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 067	15 074
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гривні з об'єктованими	1165	690	10 855
Гаранти	1166	2	2
Гаранти в банках	1167	688	10 853
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частини переатрибуції у зовнішніх резервах:			
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах податкових витрат	1182	-	-

Продовження дод. 3 2

рештових незароблених премій	1183	-	-	
інших апрохвованих резервів	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	8 136	-	
Усього за розділом II	1195	121 612	98 532	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	176 612	162 646	
	Части	Кол	На початок	На кінець
	I	відки	звітнього періоду	звітнього періоду
	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зарєєстрований (власний) капітал	1400	5 000	5 000	
Внески до зарєєстрованої статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	23 314		33 314
Додатковий капітал	1410	374		374
Резервний дохід	1411	374		374
Накопичені курсові різниці	1412	-		-
Резервний капітал	1415	-		-
Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	1420	60 380		97 351
Неоплачений капітал	1425	-		-
Вилучений капітал	1430	-		-
Інші резерви	1475	-		-
Усього за розділом I	1495	99 074		136 039
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Видатковий податковий зобов'язання	1500	-		-
Класифіковані зобов'язання	1503	-		-
Довгострокові кредити банків	1510	-		-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 364		-
Довгострокові забезпечення	1520	-		-
Довгострокові забезпечення вистрат персоналу	1521	-		-
Цільові фінансування	1525	-		-
Договірні договори	1530	-		-
Страхові резерви	1530	-		-
у тому числі:	1531	-		-
резерв довгострокових зобов'язань		-		-
резерв збитків або резерв галажних витрат	1532	-		-
резерв незароблених премій	1533	-		-
інші страхові резерви	1534	-		-
Інвентарні зобов'язання	1535	-		-
Призовані фонди	1540	-		-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-		-
Усього за розділом II	1595	4 364		-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-		-
Векселі платні	1605	-		-
Поточна кредиторська зобов'язаність на:				
довгостроковим зобов'язанням	1610	-		-
зарплат, роботи, послуги	1615	10 608		9 610
розрахунками з бюджетом	1620	277		349
у тому числі з відшкоду на прибуток	1621	-		-
розрахунками зі страхування	1625	238		149
розрахунками з оплати праці	1630	521		606
Поточна кредиторська зобов'язаність за операційними операціями	1635	49 928		71
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-		-
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645	-		-
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховою діяльністю	1650	-		-
Інтерні забезпечення	1650	-		-
Доходи заборгованих періодів	1665	-		-
Видатковий комісійний дохід від перестраховки	1670	-		-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 072		15 868
Усього за розділом III	1695	73 174		26 607
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста партія активів інвестиційного несаїтного фонду	1800			
Баланс	1900	176 612		162 646

Керівник

Вишнівецький Олександр Іванович

Головний бухгалтер

Цицьковська Тетяна Миколаївна

Чистота в справді, виявленою центральним органом виконавчої влади, по результату державної інвентурі у сфері статистики

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Розкішка-Агро" (не/меншання)	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2017	01	01
			02078868		

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

Форма №2 Код за ДКУД: **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	124 911	117 901
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(74 047)	(78 884)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валюний:			
прибуток	2090	50 864	39 017
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 920	23 280
у тому числі:	2121	75	310
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від отримання	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 484)	(1 375)
Витрати на збут	2150	(1 490)	(3 438)
Інші операційні витрати	2180	(14 516)	(28 486)
у тому числі:	2181	7 031	7 286
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

Додаток 3 3

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Розкішка-Агро"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ЧЕРНІВЦЬКА	за СДРПОУ	2018	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАГУУ	02078868	
Вид економічної діяльності	Виробництво зернових культур (крім рису), бобових культур і пасінки олійних культур	за КОПФГ	7421700000	
		за КВЕД	240	
			01.11	
Середня кількість працівників	159			
Адреса, телефон	вулиця ЖОВТНЕВА, буд. 1, РИНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІВЦЬКА ОБЛ., 16714			
			26534	
Одиниця виміру, тыс. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				У

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	747
первісна вартість	1001	755	755
накопичена амортизація	1002	8	8
Незвершені капітальні інвестиції	1005	4 043	5 155
Основні засоби	1010	40 421	36 059
первісна вартість	1011	101 767	104 771
знош	1012	61 346	68 712
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	10 383	11 892
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	13 298	15 449
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	2 915	3 557
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8 520	20 091
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах, фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	64 114	71 944
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 606	67 403
Виробничі запаси	1101	9 591	8 820
Незвершене виробництво	1102	6 604	5 063
Готова продукція	1103	6 014	52 487
Товари	1104	2 397	1 033
Поточні біологічні активи	1110	9 720	27 228
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 050	2 463
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 662	9 844
з бюджетом	1135	4 585	7 683
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з виходячих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	35 074	23 037
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 835	1 588
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	10 833	1 586
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	127
Усього за розділом II	1195	98 532	139 373
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи либутти	1200	-	-
Баланс	1300	162 646	211 317

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 314	33 300
Додатковий капітал	1410	374	374
Емісійний дохід	1411	374	374
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	97 351	60 777
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вишучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	136 039	99 451
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгостроковим зобов'язанням	1532	-	-
резерв звітний або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привласний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 610	27 533
розрахунки з бюджетом	1620	349	156
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	149	175
розрахунки з оплати праці	1630	606	538
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	25	760
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	35 800
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 868	46 904
Усього за розділом III	1695	26 607	111 866
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами либутти	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	162 646	211 317



ЕЦП Федоренко
І.П.

ЕЦП Цижовська
Т.М.

Федоренко Ігор Петрович

Цижовська Тетяна Миколаївна

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рокивівка-Агро" (зайвиступає)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			02078868		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2017 р.			Форма N2 Код за ДКУД 1801003		

І. 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	84 742	124 911
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(69 099)	(74 047)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	15 643	50 864
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 813	3 920
у тому числі:	2121	-	75
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 586)	(1 484)
Витрати на збут	2150	(4 759)	(1 490)
Інші операційні витрати	2180	(8 634)	(14 516)
у тому числі:	2181	-	7 031
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РОЖНІВКА-АГРО"** Дата (рік, місяць, число)
Територія **РОЖНІВКА** за ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма господарювання за КОАТУУ
Вид економічної діяльності за КОПФГ
Середня кількість працівників **1 161** за КВЕД
Адреса, телефон **16714, Чернігівська, Ічнянський, с. Рожнівка, Жовтнева, Будинок
№ 1, (04633) 2-65-43**

Коди		
2019	01	01
за ЄДРПОУ		
02078868		
за КОАТУУ		
7421788001		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
01.11.0		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Актив	Код рядка	Форми №1 Код за ДКУД Т801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	747	747
накопичена амортизація	1001	755	755
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(8)	(8)
Основні засоби	1005	3 155	3 745
первісна вартість	1010	36 059	31 950
знос	1011	104 771	106 737
Інвестиційна нерухомість	1012	(68 712)	(74 787)
1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	11 892	23 880
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	15 449	28 685
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	(3 557)	(4 805)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20 091	20 091
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	71 944	80 413
II. Оборотні активи			
Запаси			
Виробничі запаси	1100	67 403	61 198
Незавершене виробництво	1101	8 820	9 042
Готова продукція	1102	5 063	13 577
Товари	1103	52 487	37 723
1104	1 033	856	
Поточні біологічні активи	1110	27 228	32 767
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 463	3 601
Дебіторська заборгованість за розрахунками, за виданими авансами	1130	8 844	11 233
з бюджетом	1135	7 693	6 362
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23 037	308
1160	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1165	1 588	1 356
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	1 586	1 329
Витрати майбутніх періодів	1170	-	292
інші оборотні активи	1190	127	318
Усього за розділом II	1195	139 373	117 435

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	211 317	197 848
Пасив				
1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000	
Капітал у дооцінках	1405	33 300	33 300	
Додатковий капітал	1410	374	-	
Емісійний дохід	1411	374	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 777	106 479	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	99 451	144 779	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	27 533	14 218	
розрахунками з бюджетом	1620	156	162	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	175	134	
розрахунками з оплати праці	1630	538	665	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	760	1 112	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	35 800	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	46 904	36 777	
Усього за розділом III	1695	111 866	53 069	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	
			211 317	197 848

Керівник

Земляний Л.А.

Головний бухгалтер

Цинковська Т.М.

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



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

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
за ЄДРПОУ 02078868

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РОЖНІВКА-АГРО"

(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	171 034	84 742
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(109 493)	(89 099)
Валовий :			
прибуток	2090	61 541	15 643
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 617	5 813
Адміністративні витрати	2130	(3 858)	(3 586)
Витрати на збут	2150	(8 891)	(4 759)
Інші операційні витрати	2180	(9 774)	(8 634)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	45 635	4 477
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	2
Інші доходи	2240	12	89
Фінансові витрати	2250	(223)	(152)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(138)	(879)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45 288	3 537
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45 288	3 537
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	45 288	3 537

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

		Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЖНІВКА-АГРО"	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Територія	РОЖНІВКА	за КОАТУУ	02078868		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	7421788001		
Вид економічної діяльності		за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	160		01.11.0		
Адреса, телефон	16714, Чернігівська, Ічнянський, с. Рожнівка, Жовтнева, Будинок № 1, (04633) 2-65-43				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

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

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	751
первісна вартість	1001	755	759
накопичена амортизація	1002	(8)	(8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 745	3 857
Основні засоби	1010	31 950	107 323
первісна вартість	1011	106 737	188 378
знос	1012	(74 787)	(81 055)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	23 880	32 897
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	28 685	39 956
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	(4 805)	(7 059)
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	20 091	20 091
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	4 750
Длягострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	80 413	169 669
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	61 198	65 631
Виробничі запаси	1101	9 042	7 521
Незавершене виробництво	1102	13 577	3 889
Готова продукція	1103	37 723	48 549
Товари	1104	856	5 572
Поточні біологічні активи	1110	32 787	33 142
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 601	14 558
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	11 233	9 712
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	6 362	6 836
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	308	10 575
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 356	1 571
Готівка	1166	2	3
Рахунки в банках	1167	1 329	1 536
Витрати майбутніх періодів	1170	292	963
Інші оборотні активи	1190	318	12 959
Усього за розділом II	1195	117 435	155 848

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	197 848	325 517

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Капітал у дощках	1405	33 300	33 299
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	106 479	135 813
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	144 779	174 112
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 219	29 158
розрахунками з бюджетом	1620	162	170
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	134	142
розрахунками з оплати праці	1630	665	715
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 112	77 748
Поточні забезпечення	1660	-	58
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 777	43 414
Усього за розділом III	1695	53 069	151 405
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	197 848	325 517

Керівник

Кузьменко М.В.

Головний бухгалтер

Цинковська Т.М.

Визначається з порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
02078868		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РОЖНІВКА-АГРО"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	184 652	171 034
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(119 796)	(109 493)
Валовий :			
прибуток	2090	64 856	61 541
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 400	6 617
Адміністративні витрати	2130	(4 965)	(3 858)
Витрати на збут	2150	(7 843)	(8 891)
Інші операційні витрати	2180	(12 770)	(9 774)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	45 678	45 635
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	2
Інші доходи	2240	13	12
Фінансові витрати	2250	(133)	(223)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(293)	(138)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45 266	45 288
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45 266	45 288
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) неробочих активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	45 266	45 288