

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

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

Малія Володимира
Георгійовича

Науковий керівник:
доцент кафедри обліку та
оподаткування,
кандидат економічних наук

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньої програми:
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

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 студентові

 Малія Володимира Георгійовича
 (прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
Облік доходів за міжнародними стандартами

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку операцій пов'язаних з отриманням доходів.

Предмет дослідження комплекс теоретичних, організаційних, методичних та практичних питань обліку операцій пов'язаних з отриманням доходів на прикладі ПрАТ «ДБК-4».

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 (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання доходів за міжнародними стандартами

1.2. Концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПрАТ «ДБК-4»

2.1. Фінансовий облік доходів та відображення їх у звітності

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з отриманням доходів

2.3. Управлінський облік операцій пов'язаних з отриманням доходів

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ на прикладі ПрАТ «ДБК-4»

3.1. Напрями удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами

3.2. Заходи удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

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 «__» _____ 201__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Августова О.О..

9. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Малій В.Г.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Августова О.О. _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента _____

_____ Малія В.Г.

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

_____ Бенько М.М.

Завідувач кафедри _____

_____ О.В. Фоміна

«__» грудня 2020 р

ЗМІСТ

| | |
|--|-----------|
| <u>ВСТУП.....</u> | <u>4</u> |
| <u>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....</u> | <u>7</u> |
| <u>1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання доходів за міжнародними стандартами.....</u> | <u>7</u> |
| <u>1.2. Концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами.....</u> | <u>16</u> |
| <u>Висновки за розділом 1.....</u> | <u>19</u> |
| <u>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПрАТ «ДБК - 4».....</u> | <u>21</u> |
| <u>2.1. Фінансовий облік доходів та відображення їх у звітності.....</u> | <u>21</u> |
| <u>2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з отриманням доходів.....</u> | <u>34</u> |
| <u>2.3. Управлінський облік операцій пов'язаних з отриманням доходів.....</u> | <u>39</u> |
| <u>Висновки за розділом 2.....</u> | <u>43</u> |
| <u>РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ на прикладі ПрАТ «ДБК-4».....</u> | <u>45</u> |
| <u>3.1. Напрями удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами.....</u> | <u>45</u> |
| <u>3.2. Заходи удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами.....</u> | <u>51</u> |
| <u>Висновки за розділом 3.....</u> | <u>56</u> |
| <u>ВИСНОВКИ.....</u> | <u>57</u> |
| <u>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</u> | <u>59</u> |
| <u>ДОДАТКИ.....</u> | <u>65</u> |

ВСТУП

Актуальність обраної теми дослідження полягає в тому, що в сучасних реаліях, отримання доходу відіграє вирішальну роль в існуванні кожного комерційного підприємства, адже це те до чого вони прагнуть, і те, через що вони взагалі були створені як самостійні господарюючі одиниці. Саме від розміру отримуваних доходів буде залежати те, як кожна окрема організація зможе ідентифікувати себе в конкретній галузі, чи зможе вона бути конкурентною та успішною в ній, що дозволить відповісти на питання доцільності подальшого існування, можливості забезпечення ефективного і безперервного процесу своєї діяльності, надасть змогу визначитися з подальшими перспективами, обрати відповідні вектори розвитку та проаналізувати свої кроки, які були зроблені на шляху до отримання такого омріяного і заповітного – доходу.

В процесі своєї діяльності, рано чи пізно, але кожен підприємець зіштовхується з тим, що отримує певний дохід, і тут постає питання: а що з цим доходом робити з точки зору бухгалтерського обліку, як правильно побудувати щодо нього обліково-аналітичну систему? В цьому питанні дуже важливим є нормативно правове забезпечення, адже саме воно в змозі регламентувати та роз'яснити всі аспекти, що стосуються процесу отримання доходів, їх тлумачення, класифікацію, оцінку та умови визнання. Так-от, 1 січня 2018 року вийшов новий міжнародний стандарт – МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який зобов'язані застосовувати підприємства, які вимушено чи добровільно перейшли на МСФЗ, проте останнім часом, ми спостерігаємо все більше нарікань і непорозумінь щодо нового стандарту, а саме щодо його практичного застосування, адже багато моментів, які в ньому наведені є новими і кардинально відрізняються від тих положень і принципів в тих стандартах, які він собою замінив, і які вже так звикли застосовувати обліковці на своїх підприємствах. Оскільки від моменту його прийняття пройшло небагато часу, то станом на зараз щодо нього існує досить мало досліджень, які би висвітлили в повній мірі всі його важливі складові, що спричиняє масу невизначеностей та

питань в процесі користування ним, що і породжує актуальність обраної нами теми.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку операцій пов'язаних з отриманням доходів.

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, організаційних, методичних та практичних питань обліку операцій пов'язаних з отриманням доходів на прикладі ПрАТ «ДБК-4».

Метою роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів.

Досягнення поставленої мети забезпечує вирішення таких завдань:

- розкрити сутність категорії «дохід» з економічної точки зору, еволюція та трактування її розуміння та тлумачення провідними вченими та економістами в різні часові періоди;
- розгляд питання класифікації, оцінки та умов визнання доходів за міжнародними стандартами;
- розгляд та аналіз концептуальних засад щодо обліку доходів;
- розкрити організаційно-економічні характеристики ПрАТ «ДБК-4»;
- охарактеризувати особливості організації облікового процесу на ПрАТ «ДБК-4», зокрема, в частині доходів;
- визначити методикау обліку отримуваних доходів на рахунках бухгалтерського обліку і їх подальшого відображення у звітності;
- визначити перелік процедур та методів, які використовуються при управлінському обліку доходів на ПрАТ «ДБК-4»;
- навести напрями вдосконалення обліку доходів на ПрАТ «ДБК-4», розробити відповідні заходи враховуючи специфіку будівельної галузі.

Для написання роботи застосовано загальнонаукові методи теоретичного узагальнення та порівняння, аналітичний, графічно-табличний та статистичний методи. У вивченні питань методики й організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності докладно використовувалися методи групування,

табличний, порівняння.

Інформаційну базу дослідження склали нормативно-законодавчі акти, якими регулюється бухгалтерський облік (закони, національні стандарти, накази та постанови), міжнародні стандарти, наукові статті, монографії вітчизняних і іноземних економістів з обліку доходів. Вивчаючи стан організації обліку доходів на досліджуваному об'єкті, використовувалися дані його обліку та звітності за 2015-2019 рр. ПрАТ «ДБК-4».

Гіпотеза: удосконалення обліку та оподаткування доходів за міжнародними стандартами, підвищення ефективності управління на ПрАТ «ДБК-4».

Апробація дослідження. Наукова переддипломна стаття «Сутність та нормативно-правове забезпечення обліку доходів» була надрукована в збірнику статей студентів КНТЕУ.

Структура дослідницької роботи. Робота має вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел (50 найменувань). Робота проілюстрована 6 рисунками, 23 таблицями та 8 формулами.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання доходів за міжнародними стандартами

Нині, в умовах ринкової економіки, основною ланкою всієї економіки країни є підприємство. Саме підприємство здатне забезпечити необхідними видами товарів, робіт, та послуг як населення країни, так і стратегічно важливі державні галузі. Кожна держава в світі зацікавлена, щоб в її межах був розвинутий малий та середній бізнес, який буде відзначатися стабільністю, особливо в частині доходів. В країнах, де бізнес є успішним і користується підтримкою та заохоченням з боку держави, процвітає економіка, царить високий соціальний рівень громадян, рівень безробіття є низьким, і тут слід зазначити, що чим успішнішою є фірма, чим більші стають її масштаби, тим більше вона може створити робочих місць, тим більшу вона може запропонувати заробітну платню і кращі умови праці, і саме головне – тим більше створювати власних вітчизняних продуктів. Якщо в різних сферах країни буде існувати значна кількість конкурентних компаній, яка буде виробляти та надавати якісний кінцевий продукт, це буде збільшувати один із головних показників розвитку економіки – ВВП, що становить сумарну ринкову вартість усіх кінцевих товарів і послуг, вироблених економічними резидентами країни на її території за певний період, чим вищим є цей показник, тим вищим буде благоустрій країни.

Основною метою діяльності будь-якого комерційного підприємства є одержання найбільшого прибутку, що безпосередньо залежить від величини отримуваних доходів. Величина отримуваних доходів та факторів, що на них впливають підлягають ретельному моніторингу на підприємстві, здебільшого через створений на ньому відповідний центр відповідальності, який має забезпечити найвищу доходність за найменш можливих затрат, не жертвуючи репутацією та прийнятною якістю кінцевого продукту.

Що ж взагалі означають доходи для підприємств, і як вони їх використовують? Для підприємств будь-якої галузі, це фактично можливість існувати, бути фінансово стійкими, незалежними, виконувати всі свої зобов'язання перед постачальниками, покупцями, кредиторами, своїми працівниками, акціонерами, та перед бюджетом. Зрештою, отримання доходу дозволяє власнику побачити, що його діяльність як суб'єкта господарювання не є марною, зрозуміти, чи є взагалалі сенс провадити свою діяльність надалі, проаналізувати ефективність управління майном підприємства, знайти шляхи та резерви збільшення доходів, зменшуючи чи залишаючи затрати на прийнятному рівні.

Для підприємств, які відзначаються стабільними та високими показниками доходів, відкриваються безліч можливостей, серед яких основними є:

- можливість розширення асортименту продукції;
- залучення найкращих та найпрофесійніших кадрів;
- використання найякіснішої сировини та матеріалів;
- запровадження ефективних технологічних процесів та інноваційних рішень;
- вихід на нові ринки, як в межах однієї країни, так і на міжнародні.

Наведені можливості призводять до збільшення впізнаваності бренду, зміцнення позицій підприємства в конкретній галузі, забезпечення фінансової стабільності та мінімізації ризиків діяльності, і найголовніше - зростання вартості майна підприємства.

Питання сутності доходів є дуже складним і багатогранним, але в різні часи, за будь яких умов, вчені всього світу сходилися на думці, що ніщо краще не відображає продуктивність, рентабельність і ефективність функціонування підприємств, чи окремих галузей виробництва як категорія «дохід». Для кращого розуміння цієї категорії ми хотіли б більш детально зупинитись на її історії виникнення та еволюції, зокрема, проаналізувати праці вітчизняних та зарубіжних фахівців.

Сама історія тлумачень та розмірковувань над сутністю доходів налічує чимало віків та проміжків часу, починаючи з перших спроб, які не могли дати чітких та аргументованих висновків через недостатність знань та розумінь в силу відповідної епохи та розвинутості в ній ринкових відносин. Але саме перші спроби стали тим підґрунтям, на яке в подальшому опиралися певні економічні течії, українські та іноземні дослідники і фахівці в своїх працях, пов'язаних з тлумаченням категорії «дохід». Найкращим чином, за розвитком та еволюцією поняття «дохід», можна простежити на прикладі економічних теорій, які були сформовані провідними економістами та вченими в межах своєї епохи, які увібрали в себе всі тонкощі, які були притаманні для кожної з таких, зокрема: економічний розвиток країн, джерела грошових надходжень, розвиненість науково-технічного прогресу, розвиток міжнародного співробітництва та торгівлі. Детальний аналіз найвагоміших економічних теорій з приводу тлумачення «доходу», та найяскравіших представників кожної з них наведено в додатку А, зараз же, ми лише стисло наведемо те, з чим вони взагалі його асоціювали та ототожнювали:

1. Класична економічна теорія (XVII-XIX ст.) – доходи тісно пов'язані з процесом обміну товарів, суспільною працею, а також з заробітною платнею;
2. Марксистська економічна теорія (40 рр. XIX ст.) – ґрунтується на теорії трудової доданої вартості;
3. Маржиналістська економічна теорія (70-90 рр. XIX ст.) – розгляд попиту, як основного чинника впливу на отримуваний дохід;
4. Неокласична економічна теорія (90 рр. XIX ст.) – визначає, що дохід кожного фактора пропорційний кількості й вартості його граничного продукту;
5. Кейнсіанська економічна теорія (30 рр. XX ст.) – розглядала мотиви поведінки індивідів, потім співставляла це з рівнем отримуваних доходів;

6. Неінституціональна економічна теорія (сер. ХХ ст.) – питання формування доходу розглядається через призму поняття прав власності [45].

Провідними вченими, в різну епоху висувалися різні концепції розуміння «доходу», і як ми бачимо зі сформованих економічних теорій, то за будь-яких часів, при обговоренні даного питання, в центрі їхньої уваги завжди були: товарообмінні операції, трудова діяльність, виробничі процеси, кінцевий споживач з купівельним інтересом та платоспроможністю.

Адам Сміт, видатний економіст, та один з основоположників сучасної економічної теорії, чітко виділяв 3 основних види доходу: заробітну плату, прибуток і ренту. Заробітна плата розглядається як єдина форма трудового доходу. Але в поясненні самої заробітної плати Сміт непослідовний, у нього співіснують два по суті взаємовиключних тлумачення цієї категорії. Відповідно до першого, робітник отримує у вигляді заробітної плати лише частину вартості (мінової цінності), створеної його працею [34]. Згідно з другим, праця - такий же товар, як і всі інші, отже, він має природну ціну і коливається навколо неї ринкові ціни. Заробітна плата - це ринкова ціна праці. Нижня її межа обумовлена мінімумом засобів існування. Коли зростає багатство країни, зростає і заробітна плата, бо росте попит на працю [17]. Двоїста у Сміта і концепція прибутку. Якщо мінова цінність (вартість) створюється працею, то прибуток - відрахування з продукту праці робітників. Стоячи на цій позиції, Сміт відкидає тлумачення прибутку як оплати праці капіталіста, оскільки прибуток залежить не від величини трудових зусиль підприємця, а від розмірів його капіталу [34].

Аналогічна подвійність властива й поясненню ренти. Коли Сміт розглядає працю як єдиний творець вартості, рента виступає як вирахування з продукту праці, дістається землевласникові в силу їх монопольного становища власників землі. Коли ж вартість трактується як сума доходів, рента є у Сміта природною винагородою за землю, подібним винагороді за працю і за капітал [26].

Трикомпонентна концепція А.Сміта стала фундаментом для подальшого дослідження «доходу» іншими науковцями, які продовжували її доповнювати, та конкретизувати, зокрема, Давид Рікардо, який виявив закономірність в умовах вільної конкуренції тенденцію норми прибутку до зниження, розробив теорію про форми земельної ренти, щодо заробітної платні, то тут він вбачав доходом лише те, що залишиться відрахувань з неї, Карлом Марксом було істотно розвинуто концепцію Сміта, адже особливий акцент він зробив на джерелах отримання трьох названих складових доходів А. Сміта, з якими можна ознайомитися на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1. Доходи та джерела їх утворення за К. Марксом

Джерело:[9]

Карл Маркс вважав, що тільки разом, ці всі поєднання можуть приносити дохід, згодом, використовуючи праці попередників, він сформував свою теорію доданої вартості, згідно з якою, як він відзначав, товарне виробництво при капіталізмі починає свій рух із грошей, що вкладаються у виробництво шляхом закупівлі засобів виробництва та робочої сили, і завершує цикл отримання грошей від реалізації виробленого продукту [39].

Якщо розглядати праці українських вчених, то можна простежити, що найбільше тут існує два напрямки розгляду питань «доходу», а саме:

- 1) Розгляд доходу як виручки від реалізації продукції, себто – чистий дохід, який визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відповідних податків, зборів, знижок тощо. Прихильники цього підходу: Бутинець Ф.Ф. [7], Ю.І. Продіус [11], О.Г. Біла [2], В.А. Сідун [5].
- 2) Розгляд доходу як більш ширшої та значущої категорії, яка впливає на визначення результатів діяльності і величину вартості майна підприємства. Прихильники цього підходу: Н.М. Шмиголь [44], О.А. Подолянчук [36], С.Я. Зубілевич [15]., Т.Г. Камінська [16].

Це все, що стосується розгляду та дискусій поняття «доходу» різними вченими та школами в історичній ретроспективі, але тут постає питання, як в сучасних умовах розуміти та ідентифікувати дохід сучасним комерційним підприємствам, адже вони не будуть порпатися в книжках з історії, читати праці різних економістів, обираючи з безлічі трактувань те, яке вони будуть використовувати, тут потрібна нормативно правова база, яку разом з оглядом спеціальної літератури наведено у додатку Б.

В сучасних умовах, кожне комерційне підприємство, яке здійснює свою діяльність відповідно до Законодавства України, при організації облікового процесу, повинно керуватися стандартами бухгалтерського обліку – національними чи міжнародними, в залежності від власних вподобань, чи від примусових вказівок з боку держави.

Оскільки все більше підприємств з кожним роком переходять на міжнародні стандарти ведення обліку (добровільно чи примусово, як було з'ясовано раніше), то при переході, на перший погляд може здатися, що міжнародні стандарти є складнішими та заплутанішими за національні, тож давайте розбиратися в цьому питанні, порівняння відмінностей між ними наведено в табл. 1.1

Таблиця 1.1

Порівняльна характеристика П(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

| Ознака | П(С)БО 15 «Дохід» | МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» |
|---|--|--|
| Визначення доходу | Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена | Збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу |
| Класифікація | <ol style="list-style-type: none"> 1) Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); 2) інші операційні доходи; 3) фінансові доходи; 4) інші доходи; 5) надзвичайні доходи | В стандарті немає чіткої класифікації доходів, а зазначено лише, що стандарт застосовується до всіх договорів із клієнтами, за винятком договорів, які були укладені щодо: оренди; страхування; фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що регулюються іншими МСФЗ |
| Оцінка | Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню | Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, суб'єкт господарювання визнає як дохід від звичайної діяльності, суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання |
| Розкриття інформації у примітках до фінансової звітності | Облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності; сума доходу за бартерними контрактами в розподілі за групами доходів відповідно до підпункту 25.2 Положення (стандарту). частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами | Суб'єкт господарювання має розкрити якісну і кількісну інформацію про все перелічене далі: <ul style="list-style-type: none"> • свої договори з клієнтами; • суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені при застосуванні цього стандарту до договорів зазначених у пунктах 123–126; • будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом відповідно до пункту 91 або 95 |

Джерело:[30,24]

Найсуттєвішою відмінністю обох стандартів є умови визнання доходу, для ПСБО 15 «Дохід» вони на рис. 1.2.

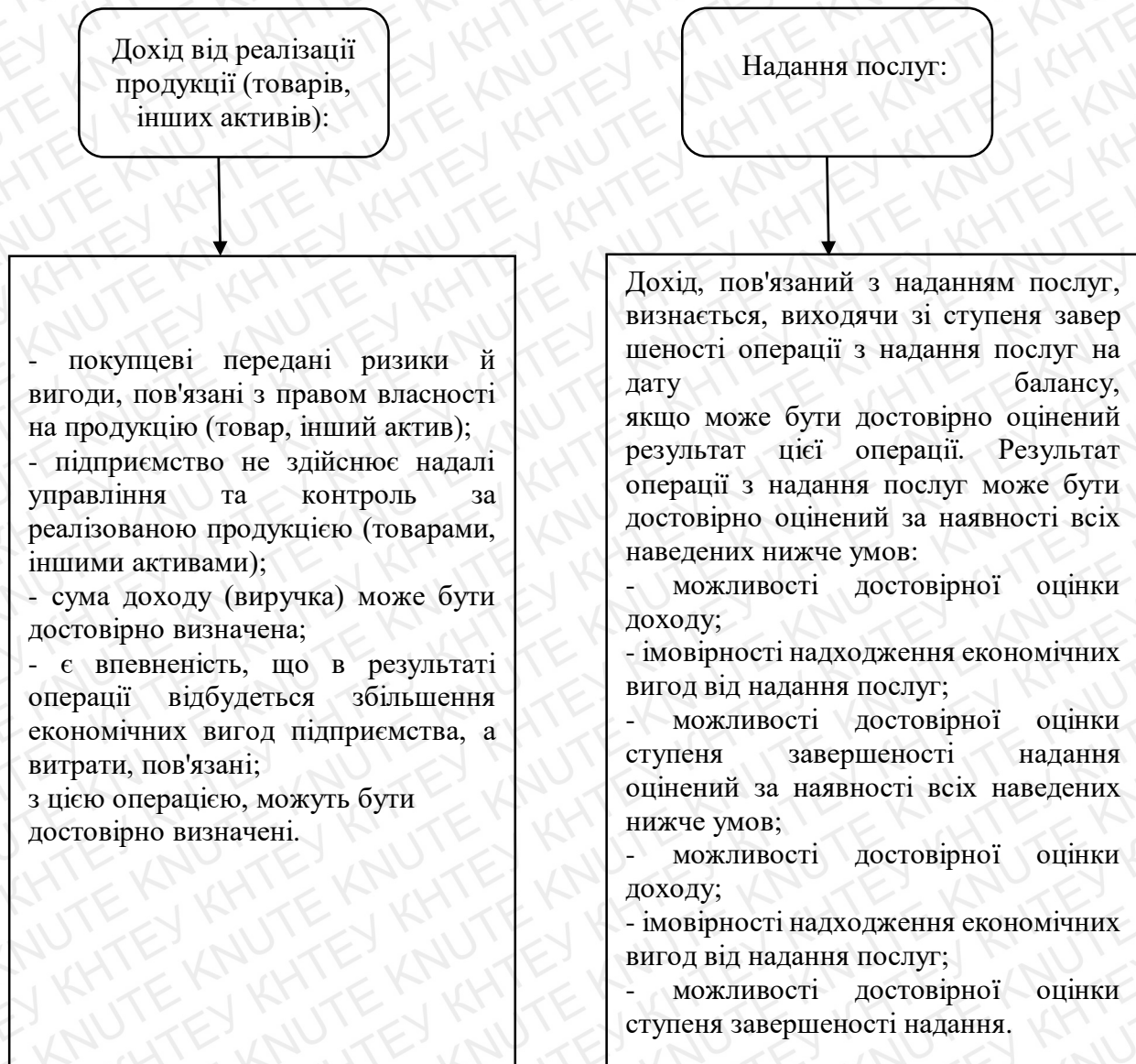


Рис.1.2. Умови визнання доходу за ПСБО 15 «Дохід»

Джерело:узагальнено автором на основі [30,24].

На відміну від національного стандарту, стандарт міжнародний "Виручка за договорами з покупцями" запроваджує єдину та всеосяжну основу для розуміння того, як визнавати виручку і коли. Основним принципом стандарту є те, що продавець має визнавати виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке покупець розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги [40].

Слід також зазначити, що на відміну від національного стандарту, міжнародний не встановлює конкретних правил визнання доходу, а лише містить набір принципів для прийняття підприємством самостійних рішень. Так-ось, для

визнання доходів МСФЗ 15 пропонує п'ятикрокову модель визнання доходів, слід зазначити, що застосовувати всі ці кроки потрібно послідовно: від першого до п'ятого. З даною моделлю можна ознайомитися на рис. 1.3.



Джерело:[24]

Рис.1.3. Умови визнання доходу за МСФЗ 15

Проаналізувавши обидва стандарти, ми можемо бачити, що міжнародний стандарт конкретизує важливі питання обліку, дає більш точні формулювання деяких термінів, і що важливо – пропонує єдину модель щодо визнання виручки, саме пропонує, а не зобов'язує, що спонукатиме до варіаційності та прийняття найкращих варіантів кожним окремим підприємством. МСФЗ 15 вводить новий підхід до визначення того, чи повинна виручка визнаватися протягом певного періоду або одномоментно. Наводяться три сценарії, в яких виручка визнається протягом певного періоду:

- 1) клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця в міру виконання ним робіт;
- 2) результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом;
- 3) актив, що створюється у міру виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату [40].

1.2. Концептуальні засади обліку доходів за міжнародними стандартами

Концептуальна основа для обліку доходів є надважливою для кожного підприємства та країн, де вони функціонують, адже вона встановлює концепції та принципи теоретичного та практичного значення тлумачень, моделювання, оцінки, визнання, та зрештою – правильного відображення в облікових регістрах, податковій і фінансовій звітності всіх господарських явищ та процесів, які безпосередньо пов'язані з отриманням доходів. Також, концептуальна основа сприяє гармонізації облікової практики при переході на нові стандарти; допомагає національним органам з розробки стандартів у розробці власних національних стандартів; допомагає аудиторам при підготовці висновку щодо відповідності фінансових звітів МСФЗ; допомагає користувачам фінансових звітів у питаннях тлумачення інформації, яка міститься у фінансових звітах, складених згідно з МСФЗ.

В першу чергу, розглядаючи концептуальну основу, слід опиратися на МСФЗ 15 «Дохід від контрактів з клієнтами», який був випущений 28 травня 2014 року та набув чинності з 1 січня 2018 року замінивши МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Причиною розробки та впровадження нового стандарту є обмеженість тлумачень щодо низки питань щодо обліку доходів, та процесів, пов'язаних з цим в заміненіх стандартах, зокрема питання обліку контрактів, які містять кілька складових, а саме, чи повинні вони обліковуватися як єдине зобов'язання або як роздільні? Також, можна стверджувати, що старі стандарти не розкривали користувачам фінансової звітності в повній мірі інформації про джерела виручки, та судження, що були застосовані при її визнанні, натомість МСФЗ 15 наводить більш вичерпні та точні підходи щодо визнання виручки, адже від її достовірної та своєчасної оцінки залежить правильність визначення сукупного прибутку/збитку, зобов'язань з податку на прибуток, та показників фінансового аналізу тощо.

Крім того, слід звернути увагу на ASC 606 (Стаття 606 "Виручка за договорами з покупцями") - це новий стандарт визнання доходів, який впливає на всі підприємства, які укладають контракти з клієнтами на передачу товарів або послуг - державні, приватні та некомерційні організації. Як державні, так і приватні компанії повинні відповідати стандарту ASC 606, виходячи із строків 2017 та 2018 років [48].

Розроблений спільно Радою фінансових стандартів бухгалтерського обліку (US Financial Accounting Standards Board, FASB) та Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (International Accounting Standards Board, IASB), ASC 606 забезпечує основу для бізнесу для більш послідовного визнання доходів. Метою стандарту є усунути різницю в способах ведення бізнесу між галузями бухгалтерського обліку подібних операцій. Ця відсутність стандартизації у фінансовій звітності ускладнила інвесторам та іншим споживачам фінансової звітності порівняння результатів між галузями та навіть компаніями однієї галузі [49].

Слід зазначити, що ОПСБО США наводив концепцію визнання виручки, яка супроводжувалася широким списком характерного керівництва для різних сфер промисловості, що врешті-решт призвело до того, що економічно схожі операції обліковувалися по-різному, тому Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку разом з Американською Радою зі стандартів фінансової звітності працювали декілька років над випуском та прийняттям МСФЗ 15, що є кроком до зближення МСФЗ та стандартів бухгалтерського обліку США [10].

Оскільки МСФЗ 15 є ще достатньо «свіжим», і в багатьох обліковців виникає безліч запитань щодо його застосування, то для його кращого розуміння доцільно ознайомитися з науковими працями та дослідженнями, які враховуватимуть специфіку саме нашої країни, так-ось, економіст Ольга Храпова у своїй роботі відзначила, що прийняття МСФЗ 15 може призвести до значних змін у порядку визнання виручки. Буде потрібний ретельний розгляд і планування широкого кола питань, включаючи вплив нового порядку визнання виручки на:

- відповідність банківським угодам;
- винагороду на основі результатів діяльності (включаючи виплати на основі акцій);
- процеси внутрішнього бюджетування;
- зобов'язання з податку на прибуток організацій;
- комунікації для ринків та інвесторів, включаючи відповідність нормативним вимогам (які можуть виникнути внаслідок значних очікуваних майбутніх змін фінансового стану підприємства або результатів його діяльності, відображених у звітності).

На її думку, буде потрібним проведення аналізу умов чинних контрактів (зокрема, довгострокових контрактів, які поширюються на періоди, охоплені фінансовою звітністю, на яку вплине застосування МСФЗ 15), а також тих контрактів, які мають бути укладені в майбутньому. У деяких випадках підприємства можуть розглянути питання про доцільність змін договорів [40].

Проаналізувавши наукову роботу кандидатів економічних наук Токаревої Т.О. та Охрамович О.Р., ними було зазначено, що нові підходи до визнання виручки вплинуть на величину доходів підприємства та, відповідно, на величину фінансових результатів його діяльності [29].

Загалом, МСФЗ 15 є в усьому більш деталізований ніж застарілі стандарти, конкретизуючи важливі аспекти діяльності, не зобов'язуючи підприємства всліпу виконувати конкретні вказівки, а надає їм можливість самому приймати рішення, які будуть засновані на рекомендаціях стандарту щодо обліку доходів, враховуючи специфіку конкретної галузі.

Якщо ж порівнювати МСФЗ 15 з нашим ПСБО 15 «Дохід», то в першу чергу кидається в очі те, що нова концепція міжнародного стандарту щодо визнання виручки орієнтована не на перехід ризиків і вигід, а на ідентифікацію контрактних зобов'язань, умови їх виконання, що дозволить користувачам зрозуміти природу, суму і момент визнання виручки, а також невизначеність, пов'язану з виручкою і грошовими потоками, які виникають в результаті виконання зобов'язань за договорами з покупцями.

Загалом, можна сказати, що перехід від національного стандарту до міжнародного полегшить роботу обліковцям, дозволяючи їм більш точно висвітлювати «доходні» операції, адже в МСФЗ 15 ми можемо побачити своєрідне зміщення часових рамок визнання доходів чи пов'язаних з ними активів та зобов'язань, та і в загальному плані спостерігається вихід за межі лише «доходу», описуючи та конкретизуючи певні ситуації в обліку.

Висновки за розділом 1

В цьому розділі, який є суто теоретичним, ми ознайомилися з історією виникнення та еволюції категорії «дохід», щоб краще зрозуміти її суть, та виокремити проблемні аспекти, з якими стикалися вчені і науковці з усього світу в різні епохи, і простежили взаємозв'язок кожної окремої епохи з відповідними судженнями, та з'ясували, що більшість сучасних науковців діляться на два табори: тих, хто вважає дохід лише виручкою від реалізації продукції та тих, хто бачить у цій категорії щось більше. Нами було з'ясовано значення доходів для

підприємств та країн, в яких вони функціонують, зокрема куди вони можуть залучити зароблені кошти для збільшення вартості майна підприємства.

Нами було розглянуто сучасні підходи та нормативно-правове забезпечення щодо оцінки та умов визнання доходів, було порівняно національний стандарт з міжнародним, і з'ясовано, що стандарт міжнародний є більш зручним для використання, що було детально описано при розгляді концептуальної основи, яка, як ми зрозуміли, визначає на яких принципах буде заснована облікова політика підприємства щодо операцій, які пов'язані з отриманням доходу. Дуже важливо було зрозуміти суть появи МСФЗ 15, чим він є кращим за стандарти, які він замінив, а також розібратись, чому він взагалі з'явився, так-ось, ми і дійшли висновку, що він є маневреним і зручним в плані його рекомендаційного характеру в частині визнання доходів, що дає змогу підлаштовуватися під конкретний вид занять підприємства.

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПрАТ «ДБК-4»

2.1. Фінансовий облік доходів та відображення їх у звітності

Об'єктом дослідження обрано публічне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4» (далі – ДБК – 4), яке було створено у 1977 році для забезпечення потреб будівельного ринку як у Києві, так і по всій Україні. ДБК-4 є лідером панельного домобудування в Україні, а налагоджена система, яка постійно вдосконалюється працює безперебійно, що на кожному етапі дозволяє отримати якісний продукт, а в кінцевому результаті це житловий будинок зведений вчасно у відповідності всіх норм та вимог.

Юридична адреса «ДБК-4»: 04074, м. Київ, вул. Лугова, 13, тел. 430-96-67. До складу Домобудівельного комбінату №4 входять три будівельні управління, завод залізобетонних виробів й управління виробничо-технологічної комплектації, які об'єднують понад 2000 робітників.

«ДБК-4» за час своєї діяльності звів більше 520 житлових будинків, що склало 5,3 млн. кв.м. житлової нерухомості, це понад 81 тис. квартир. Для порівняння така площа змогла б забезпечити житлом місто з населенням більш, ніж 500 000 людей. У 2010-2020 роках більше 10% всієї нерухомості Києва, що будується, було побудовано «ДБК-4». Підприємство робить все можливе, щоб забезпечити гідну та рентабельну діяльність у напрямках передбачених статутом (Додаток В) , та забезпечити своїх інвесторів якісним та доступним житлом.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-ХІУ, міжнародних стандартів фінансової звітності (підприємство перейшло на МСФЗ 1 січня 2012 року), та інших нормативно-правових актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. Зі встановленим на підприємстві порядком організації бухгалтерського обліку можна ознайомитися в наказі «Про облікову політику», який наведено в додатку Г.

Для аналізу внутрішнього і зовнішнього середовища компанії було проведено SWOT – аналіз, який яскраво демонструє становище компанії в будівельній галузі станом на сьогодні, з ним можна ознайомитися на рисунку 2.1.

| Сильні сторони (S) | Слабкі сторони (W) |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Помітно нижча ціна на житло порівняно з конкурентами; 2. 43 роки на ринку, за які ніколи не виникало проблем з добудовою і здачею об'єкта в термін; 3. Продумана схема отримання дозволів на будівництво; 4. Сучасні технології виробництва; 5. Здає квартири з оздобленням; 6. Хороші акційні пропозиції при 100% оплаті; 7. Налагоджений відділ зі зв'язками з покупцями; 8. Розташування по близькості з об'єктом будівництва відділу продажу; 9. Широкий вибір планувань квартир; 10. Програма соціальної відповідальності. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Вибір дешевих і непопулярних місць для забудови; 2. Використання застарілого дизайну фасаду будівель; 3. Завеликий середній вік працівників; 4. Останнім часом проглядається тенденція до зниження якості будівництва через зниження витрат на матеріали; 5. Слабка маркетингова політика; 6. Будівництво багатопарадних «велетнів-будинків». |
| Можливості (O) | Загрози (T) |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Будівництво будинків преміум-класу; 2. Купівля більш привабливих для покупців земельних ділянок; 3. Проведення масштабних рекламних компаній; 4. Вихід на ринок сусідніх міст; 5. Застосування інноваційних; дизайнерських рішень при фасадних роботах; 6. Велика кількість переселенців, яким потрібне житло; 7. Запровадження програми «Доступне житло». | <ol style="list-style-type: none"> 1. Висока конкуренція; 2. Ріст цін на будівельні матеріали; 3. Висока ступінь контролю бізнесу з боку держави; 4. Нестабільність на валютному ринку збільшує собівартість робіт і знижує попит; 5. Неможливість отримати бажану земельну ділянку; 6. Низька купівельна спроможність громадян. |

Рис.2.1. SWOT – аналіз ПрАТ «ДБК-4»

Джерело: розроблено автором.

Також, для розуміння того, наскільки підприємство є стабільним, фінансово-стійким, платоспроможним та рентабельним, ми виконали аналіз його основних техніко-економічних показників діяльності за останні п'ять років, які наведено у додатку Д з детальними розрахунками, висновки до яких містяться в пояснювальній записці Додатку Е. Даний аналіз було проведено на основі фінансової звітності підприємства, яка наведена в додатку Ж.

Отже, як ми вже зрозуміли з проведеного дослідження, ПрАТ «ДБК-4» досить успішно провадить діяльність у своїй галузі, з року в рік отримуючи

стабільно високі доходи від своєї основної діяльності – будівництва житлових/нежитлових будівель. Основним видом діяльності підприємства, який приносить йому понад 97% доходів є здійснення будівництва будівель, що відбувається відповідно до заключеного договору (контракту) з замовником будівництва, і відповідно до ст. 875 Цивільного кодексу України за договором будівельного підряду комбінат зобов'язується збудувати і здати у встановлений строк об'єкт або виконати інші будівельні роботи відповідно до проектно-кошторисної документації, натомість замовник зобов'язується надати підприємству будівельний майданчик (фронт робіт), передати затверджену проектно-кошторисну документацію, якщо цей обов'язок не покладається на підрядника, прийняти об'єкт або закінчені будівельні роботи та оплатити їх [41].

Договір (контракт) визначає порядок розрахунків за виконані роботи, за умовами якого, розрахунки можуть бути проведені повністю або частково, шляхом проміжних платежів (за етапи, комплекси, окремі види робіт і послуг, конструктивні елементи). Крім того, замовник послуг щодо будівництва житлових/нежитлових будівель може переказувати підприємству передбачені угодою аванси — грошові кошти або інші активи, які підлягають до отримання нашим досліджуваним підприємством в рахунок оплати тих робіт, що були виконані за контрактом. Комбінат може пред'являти замовникові для оплати проміжні рахунки за виконані роботи за будівельним контрактом.

Будівельні контракти, які укладає підприємство залежно від способу визначення ціни поділяють на контракти із фіксованою ціною та контракти за ціною «витрати плюс», використання того чи іншого контракту залежить від замовника будівельних послуг та від складності організації процесу будівництва.

Після завершення всіх етапів будівництва підприємство передає готовий об'єкт замовникові, що оформляється залежно від встановленої між сторонами форми розрахунків: Актом приймання виконаних робіт по завершеному будівництвом об'єкту (типова форма № КБ-2) або Довідкою про вартість виконаних робіт і витрат за технологічними етапами й комплексними роботами (типова форма № КБ-3) . Саме на підставі даних реєстрів відбуваються

розрахунки по оплаті виконаних робіт, у яких зазначають вартість завершених технологічних етапів і комплексів робіт, ці реєстри складають згідно із Журналом обліку виконаних робіт (типова форма № КБ-6), який є накопичувальним внутрішнім документом підприємства-підрядника, у якому щомісячно відображаються виконані роботи із підрахунком проміжних та підсумкових результатів, а також фактичний обсяг виконаних будівельних робіт та їх кошторисна вартість, сторони домовляються про форму, зміст та порядок ведення журналу, контроль за його заповненням з боку замовника, слід зазначити, що журнал ведеться начальником дільниці [4].

Дохід за будівельним контрактом включає:

- передбачену будівельним контрактом ціну;
- суму відхилень, претензій та заохочувальних виплат.

Відхилення від ціни, яка була передбачена контрактом відбуваються внаслідок таких умов:

- зміни обсягу виконаних робіт підрядником;
- зміни якісних характеристик здаваного об'єкту;
- зміни методів та способів виконання будівельних робіт;
- зміни проекту будівництва, засобів його обслуговування
- зміни строків виконання зобов'язань по контракту
- виникнення непередбачуваних витрат через форс-мажорні обставини [20].

Наведені умови відхилення від ціни можуть бути ініційовані як підрядником, так і замовником, що призводить до формування нової ціни по кожному такому об'єкту будівництва, яка буде відмінною від зазначеної в контракті, але слід зазначити, що вартість відхилень є неоціненою на момент їх виникнення через те, що спочатку визнають зміни, надсилають претензію за будівельним контрактом щодо відшкодування понаднормових витрат, а в вже потім відбуваються узгоджувальні моменти щодо коригування ціни контракту, що призводить до перегляду оцінки доходу [33].

Таким чином, при формуванні доходу на ПрАТ «ДБК-4» від будівельного контракту враховуються наступні складові, які наведено на рис. 2.2.



Рис.2.2. Формування доходу від будівельного контракту [42]

Наше досліджуване підприємство визнає доходи протягом виконання будівельного контракту з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, тобто якщо кінцевий фінансовий результат цього контракту може бути достовірно оцінений, якщо ж ні, то - визначає дохід як суму фактичних витрат від початку виконання будівельного контракту, щодо яких існує ймовірність відшкодування або визнає витрати за будівельним договором за той період, в якому вони були зроблені. Визнання доходів з урахуванням ступеня завершення контракту називають методом поетапного виконання робіт, який передбачає розгляд виконання робіт за контрактом як фактично безперервного продажу, що здійснюється у формі незавершених робіт, після завершення певного етапу яких доходи зіставляють з витратами та визначають фінансовий результат, що зрештою дозволяє нам побачити ступінь виконання зобов'язань по контракту та отриманий прибуток (збиток) за період. Для визначення рівня завершеності робіт за контрактом підприємством було обрано метод вимірювання й оцінки виконаної роботи.

Як вже зазначалось, ПрАТ «ДБК-4», як генпідрядник, повинно отримати, в якості доходу усю вартість виконаних за будівельним контрактом робіт, тобто ту вартість робіт, яка була виконана власними силами, та у разі можливості достовірного визначення – суми відхилень і претензій, також, як іноді це буває, підприємство може отримати заохочувальні виплати, наприклад, за дострокове завершення виробництва або перевиконання умов контракту, дохід за будівельним контрактом підприємство оцінює за справедливою вартістю активів, які вже отримані або підлягають отриманню.

Отже, ми розібралися з роллю будівельних контрактів та нюансами, які пов'язані з умовами оцінки і визнання доходів на досліджуваному підприємстві, а також зрозуміли з чого ці доходи складаються та що собою являють. Настав час розібратися в питанні відображення цих самих доходів на рахунках бухгалтерського обліку.

Доходом, що підлягає визнанню в поточному звітному періоді, є різниця між сумою накопиченого доходу та сумою доходу, який був визнаний за період з початку будівництва до звітного періоду [27]. Для обліку доходів від виконання будівельних контрактів (з урахуванням непрямих податків), в тому числі сум відхилень, претензій та заохочувальних виплат, призначено субрахунок 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», за кредитом якого відображається визначення доходу, а за дебетом - належна сума непрямих податків та списання чистого доходу в кінці звітного періоду на субрахунок 791 „Результат основної діяльності”. Розрахунки за виконані будівельно-монтажні роботи здійснюються відповідно до умов договору [38].

Для обліку розрахунків із замовниками використовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» за кожним замовником та за кожним пред'явленим до сплати рахунком. За дебетом цього рахунку відображається вартість реалізованої продукції, виконаних робіт, наданих послуг, яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори, що підлягають перерахуванню до бюджетів та позабюджетних фондів та включені у вартість реалізації, а за кредитом – суми платежів, які надійшли на рахунки підприємства

в банківських установах, у касу та інші види розрахунків. Дебетове сальдо рахунку відображає заборгованість покупців та замовників за одержані продукцію, роботи, послуги [23].

Отже, для нарахування доходу, бухгалтерська служба ПрАТ «ДБК-4» робить проведення на вартість виконаних за будівельним контрактом робіт, пред'явлених до оплати замовникам (включаючи суму відхилень, претензій та заохочувальних виплат) :

- Дебет рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»;
- Кредит рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Сума податкового зобов'язання по ПДВ, визначена за встановленою ставкою до суми доходу, відображається записом:

- Дебет рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- Кредит рахунку 641 «Розрахунки за податками».

Коли ПрАТ «ДБК-4» отримує кошти від замовників в оплату вартості обсягу виконаних робіт робиться наступний запис:

- Дебет рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті»;
- Кредит рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками».

Собівартість виконаних і зданих замовникам робіт за будівельними контрактами підрядними організаціями відображається на рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» [32].

Слід зазначити, що наше підприємство застосовує субрахунки для збирання інформації про визнані доходи за будівельним контрактом : 238 «Незавершені будівельні контракти» і 239 «Проміжні рахунки», записи на яких робляться одночасно із типовою кореспонденцією рахунків бухгалтерського обліку (Дт 361 Кт 703). Визнаний дохід за договором підряду без суми непрямих податків відображається за Дебетом субрахунку 238 «Завершені етапи по незакінчених будівельних контрактах» і Кредитом субрахунку 239 «Проміжні рахунки» рахунку 23 «Виробництво». Після завершення договору підряду сальдо на зазначених субрахунках списується зворотною кореспонденцією субрахунків. Якщо сума проміжного рахунку за звітний період перевищує суму визнаного в

цьому періоді доходу за договором підряду без суми непрямих податків, то різниця відображається за дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» і кредитом субрахунку 239 «Проміжні рахунки», в іншому разі зазначений запис виконується способом сторно [31].

Відповідно до будівельного контракту визначають витрати, які були безпосередньо понесені при його виконанні, це прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, а також загальновиробничі витрати. Прямі витрати на виконання будівельних контрактів ПрАТ «ДБК-4» обліковує за дебетом рахунку 23 «Виробництво», а загальновиробничі витрати - за дебетом рахунку 91 "Загальновиробничі витрати".

Витрати списуються по мірі виконання етапів і здачі робіт або об'єктів будівництва:

- Дебет субрахунку 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг"
- Кредит рахунку 23 «Виробництво».

Основні матеріали, що задіює підприємство в процесі виконання будівельно-монтажних робіт обліковуються на субрахунку 201 "Сировина й матеріали" [21].

Аналітичний за 23 рахунком ведеться позамовним методом, що означає, що на кожний будівельний контракт відкривають окремий аналітичний рахунок, на якому накопичують витрати, що формують собівартість виконання відповідного будівельного контракту [28].

В кінці звітної періоду бухгалтерія організації списує на фінансові результати:

1) Собівартість виконаних за будівельними контрактами робіт записом:

- Дебет рахунку 791 «Результат операційної діяльності»
- Кредит рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»;

2) Суму чистого доходу від реалізації виконаних робіт (без ПДВ):

- Дебет рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»
- Кредит рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

Визначений за даними рахунками 791 «Результат операційної діяльності» фінансовий результат (прибуток, збиток) відповідними записами списується на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)» [19].

Отже, як вже зазначалося раніше, наше досліджуване підприємство виконує будівництво житлових/нежитлових будівель поетапно, оскільки ці будівлі відзначаються багатопверховістю, багатосекційністю та багатоквартирністю, і на цьому моменті ми би хотіли зупинитися уважніше з точки зору відображення таких будівельних робіт на рахунках бухгалтерського обліку в розрізі відповідних етапів на прикладі ПрАТ «ДБК-4».

В 2018 році ПрАТ «ДБК-4» уклав договір з ТОВ «ФІРМА УКРТОРГ», який передбачав будівництво ЖК «Сонячний» у три етапи. Загальна вартість робіт склала 800000 без ПДВ. Витрати, заплановані ПрАТ «ДБК-4» - 680000. Перед початком робіт ТОВ «ФІРМА УКРТОРГ» перерахувало аванс нашому підприємству. Як вже було зазначено раніше, підприємство обрало метод вимірювання й оцінки виконаної роботи щодо оцінки ступеню виконаних робіт, а це означає, що сума доходу вже заздалегідь підрахована в акті виконаних робіт. Ми пропонуємо простежити за відображенням в обліку ПрАТ «ДБК-4» операцій пов'язаних з визнанням доходу, в процесі будівництва, розпочавши з I етапу, який наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1.

**Відображення в обліку операцій визнання доходу за I етап
будівництва**

| № | Зміст операції | Сума, грн | Дебет | Кредит |
|---|--|-----------|-------|--------|
| 1 | Отримано аванс від замовника | 240000 | 311 | 681 |
| 2 | Відображено податкове зобов'язання з ПДВ | 40000 | 643 | 641 |

Продовження таблиці 2.1.

| № | Зміст операції | Сума,грн | Дебет | Кредит |
|----|--|---------------------------|-------------------|---------------------|
| 3 | Відображено прямі витрати | 230000 | 230 | 661,65,201 |
| 4 | Відображено адміністративні витрати | 12600 | 92,93 | 661,65,201 |
| 5 | Відображено дохід будівельної організації і заборгованість замовника | 412000 | 361 | 703 |
| 6 | Списано податкове зобов'язання, визнане раніше при отриманні авансу | 40000 | 703 | 643 |
| 7 | Відображено податкове зобов'язання з ПДВ | 28666 | 703 | 641 |
| 8 | Відображено суму проміжного рахунку | 343333 | 238 | 239 |
| 9 | Списано собівартість робіт за будівельним контрактом | 230000 | 903 | 230 |
| 10 | Списано на рахунок фінансових результатів: - Дохід - Собівартість - Адміністративні витрати | 343333 230000 12600 | 703 791 791 | 791 903 92,93 |
| 11 | Надійшла оплата від замовників | 172000 | 311 | 361 |
| 12 | Здійснено залік авансу | 240000 | 681 | 361 |

Джерело: розроблено автором на основі [22].

Дана кореспонденція рахунків демонструє завершеність відображення в обліку операцій пов'язаних з визнанням доходу по I етапу будівництва з вчасною оплатою замовником будівельних послуг ПрАТ «ДБК-4». Далі ми хочемо навести операції, які були відображені в обліку підприємством при визнанні доходу за другим етапом будівництва на замовлення ТОВ «ФІРМА УКРТОРГ»,

що наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2.

**Відображення в обліку операцій визнання доходу за II етап
будівництва**

| № | Зміст операції | Сума,грн | Дебет | Кредит |
|---|--|----------|-------|-------------|
| 1 | Нараховано прямі витрати | 180000 | 230 | 661,665,201 |
| 2 | Відображено дохід і заборгованість замовника | 240000 | 361 | 703 |
| 3 | Відображено податкове зобов'язання з ПДВ | 40000 | 703 | 641 |
| 4 | Відображено суму проміжного рахунку | 200000 | 238 | 239 |
| 5 | Списано визнані витрати за етап | 180000 | 903 | 230 |
| 6 | Надійшла оплата від замовників | 240000 | 311 | 361 |
| 7 | Списано на рахунок фінансових результатів: | | 703 | 791 |
| | - Дохід | 200000 | | |
| | - Собівартість | 180000 | 791 | 903 |

Джерело: розроблено автором на основі [22].

Дані проведення були здійснені під час другого етапу будівельних робіт ПрАТ «ДБК-4» при визнанні доходу згідно з будівельним контрактом підписаним з ТОВ «ФІРМА УКРТОРГ». Далі будуть представлені завершальні операції по останньому третьому етапу будівництва, що є надзвичайно важливими, адже завершають всі розрахунки з замовником, що наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3.

**Відображення в обліку операцій визнання доходу за II етап
будівництва**

| № | Зміст операції | Сума,грн | Дебет | Кредит |
|---|---|------------------|------------|------------|
| 1 | Нараховано прями витрати | 270000 | 230 | 66,65,201 |
| 2 | Відображено дохід | 308000 | 361 | 703 |
| 3 | Відображені податкові зобов'язання з ПДВ | 51333 | 703 | 641 |
| 4 | Відображено суму проміжних рахунків | 256667 | 238 | 239 |
| 5 | Списано визнані витрати | 270000 | 903 | 230 |
| 6 | Списано на рахунок фінансових результатів | 256667 270000 | 703 791 | 791 903 |
| 7 | Надійшла оплата від замовників | 308000 | 311 | 361 |
| 8 | Закриття проміжних рахунків | 800000 | 239 | 238 |

Джерело: розроблено автором на основі [22].

Даними проведеннями ПрАТ «ДБК-4» було визнано дохід за третім етапом будівництва, виконано всі свої зобов'язання і закрито всі розрахунки з ТОВ «ФІРМА УКРТОРГ».

Розібравшись в питанні ведення бухгалтерського обліку на ПрАТ «ДБК-4», ми хочемо звернути увагу на питання розкриття операцій за будівельними контрактами в фінансовій звітності. ПрАТ «ДБК-4» на дату балансу за незавершеними контрактами відображає у балансі валову заборгованість – свою і замовника. У замовника виникає валова заборгованість по незавершених контрактах, для яких витрати понесені в сукупності з визнаним прибутком (мінус визнані збитки), що перевищують проміжні рахунки, це можна зобразити наступним чином:

$$ВЗз=ПВ+ВП-ВЗ-ПР \quad (2.1)$$

де ВЗз – валова заборгованість замовників;

ПВ – понесені витрати ;

ВП – визнаний прибуток;

ВЗ – визнаний збиток;

ПР – проміжні рахунки.

Сума валової заборгованості замовників визначається в балансі як актив у складі незавершеного виробництва і відображається в балансі як зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань [47]. Валова заборгованість нашого підприємства як підрядника перед замовниками виникає по незавершених контрактах, для яких проміжні рахунки перевищують понесені витрати в сукупності з визнаним прибутком (мінус визнані збитки), а саме:

$$\text{ВЗз} = \text{ПР} - \text{ПВ} + \text{ВП} - \text{ВЗ} \quad (2.2)$$

де ВЗз - Валова заборгованість замовникам за роботи по будівельному контракту;

ПР – проміжні рахунки;

ПВ – понесені витрати;

ВП – Визнаний прибуток;

ВР – визнаний збиток [6].

У примітках до фінансової звітності ПрАТ «ДБК-4» розкриває наступну інформацію наведену в табл. 2.4.

Таблиця 2.4.

**Відображення в обліку операцій визнання доходу за II етап
будівництва**

| Найменування показника | Код рядка | Пояснення |
|--|-----------|-----------------------------------|
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | Оборот за кредитом субрахунку 703 |

Продовження таблиці 2.4.

| Найменування показника | Код рядка | Пояснення |
|--|-----------|--|
| Заборгованість на кінець звітного року: | | |
| Валова замовників | 1120 | Сума валової заборгованості, яку включено до балансу у рядок 120 „Незавершене виробництво” |
| Валова замовникам | 1130 | Сума валової заборгованості, внесена до балансу у рядок 610 „Інші поточні зобов’язання” |
| З авансів отриманих | 1140 | Аванси, які були отримані на будівництво, залишок яких обліковують на субрахунок 681 |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | Залишок на рахунку 374 частині претензій до замовників |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | Для визначення цієї суми проводиться аналіз кінцевого залишку на рахунку 23, після чого, за цими витратами виділяють частку, яка припадає на вартість робіт, виконаних субпідрядниками |

Джерело: розроблено автором.

Саме від правильності правильного розмежування доходів та чіткого розуміння їх походження, місця в облікових регістрах, залежить те, чи буде фінансова звітність якісною та чи надасть її користувачам достовірні дані.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов’язаних з отриманням доходів

Згідно з ПКУ, доходи, які підлягають оподаткуванню на ПрАТ «ДБК-4» являють собою загальну суму доходу від усіх видів його діяльності в грошовій, матеріальній чи нематеріальній формах, яка надійшла на підприємство протягом звітного періоду [35]. Для визначення доходів підприємство застосовує метод нарахувань, а саме визнає доходи за фактом здійснення операцій незалежно від дати отримання й виплати грошових коштів, підставою для визнання доходів є первинні документи, які є різними в межах кожної з груп доходів, детальніше про групи доходів, що вони в себе включають, та якими є їх первинні документи на ПрАТ «ДБК-4», можна ознайомитися нижче в табл. 2.5.

Таблиця 2.5.

Групи доходів з відображенням первинних документів на ПрАТ «ДБК-4»

| Група доходу | Вид доходу | Первинні документи | Дата визнання |
|----------------------------------|---|---|--|
| Дохід від операційної діяльності | Дохід від реалізації будівельних матеріалів | <ul style="list-style-type: none"> • Накладна • ТТН | За датою переходу покупцеві права власності |
| | Дохід від реалізації будівельних послуг (будівництво житлових/нежитлових будівель) | <ul style="list-style-type: none"> • Акт приймання виконаних робіт по завершеному будівництвом об'єкту (типова форма № КБ-2); • Довідка про вартість виконаних типова форма № КБ-3) | За датою складання акту або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг |
| | Виконання монтажних, оздоблювальних робіт | <ul style="list-style-type: none"> • Акт наданих послуг | За датою складання акту |
| Інші доходи | Доходи від операцій оренди | <ul style="list-style-type: none"> • Акт приймання-передачі об'єкта оренди | За датою нарахування таких доходів |
| | Суми штрафів, пені, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду | <ul style="list-style-type: none"> • Рішення суду • Банківська виписка | За датою їх фактичного надходження на підставі банківської виписки |
| | Інші доходи платника податку за звітний податковий період | <ul style="list-style-type: none"> • Підтверджувальний документ | За датою виникнення на основі первинних підтверджувальних документів |

Джерело: розроблено автором на основі [32].

Слід зазначити, що визнання доходу від операційної діяльності відбувається в розмірі контрактної вартості, але не менше ніж сума компенсації, отримана в будь-якій формі, зокрема при зменшенні зобов'язань [12].

У декларації з податку на прибуток підприємство заповнює три рядки і один додаток ІД, вказуючи відповідні доходи, які були отримані в звітному періоді, з фрагментом податкової декларації з податку на прибуток в частині відображення доходів можна ознайомитися в табл. 2.6.

Таблиця 2.6.

Фрагмент податкової декларації з податку на прибуток в частині відображення отриманих доходів ПрАТ «ДБК-4»

| Назва показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|---------|
| Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 +рядок 03) | 01 | 1750000 |
| Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів, робіт, послуг) | 02 | 1250000 |
| Інші доходи | 03 | 500000 |

Джерело: розроблено автором.

Перше, що приходить на думку кожному власнику бізнесу при вживанні в одному контексті слів «дохід» та «фіскальні органи» - це сплата податку на прибуток, саме так, підприємці жадають отримання найбільш можливих прибутків за результатами своєї діяльності, і дуже радіють, коли їм це вдається, та все дуже швидко змінюється, коли вони починають усвідомлювати, що частину своїх прибутків слід віддати державі...

Зроблені дослідження в рамках цієї роботи показали, що ПрАТ «ДБК-4» відзначається стабільно високими показниками отримуваних доходів, тому про збитки говорити не доводиться, більше того, їхній дохід постійно перевищує 20 млн. грн. за звітні періоди, що в свою чергу означає, що згідно з ПКУ [35] вони є щоквартальними платниками податку на прибуток, самостійно обчислюючи і сплачуючи його наростаючим підсумком авансовими внесками протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації.

У результаті відображення операцій за доходами, що мають відмінні критерії визнання й оцінку в нормативно-правових актах із бухгалтерського обліку та податковому законодавстві виникають тимчасові податкові різниці. ПКУ зазначає, що при перевищенні доходу в 20 млн, при обчисленні податку на прибуток, обов'язковим є визначення податкових різниць – тимчасових і постійних, що вони собою являють, можна побачити в табл. 2.7.

Таблиця 2.7.

Визначення тимчасових та постійних податкових різниць

| № | Визначення тимчасових різниць |
|---|---|
| 1 | Суми поворотної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному податковому періоді, що залишаються неповерненими на кінець такого звітного періоду, від осіб, що не є платниками цього податку (зокрема нерезидентів), або осіб, які згідно із законодавством мають пільги з цього податку, у тому числі право застосовувати ставки податку нижчі, ніж установлені |
| 2 | Доходи, не враховані при обчисленні доходу періодів, що передують звітному, і виявлені у звітному періоді |
| 3 | Зменшення суми доходів звітного періоду на вартість відвантажених товарів, виконаних робіт, наданих послуг у разі затримання оплати їх вартості при визнанні покупця банкрутом або вчиненні виконавчого припису про стягнення заборгованості |
| 4 | Сума штрафів чи пені, фактично отримана за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду |
| № | Визначення постійних різниць |
| 1 | Доходи у вигляді дивідендів, що отримані від платників (крім не-резидентів) |
| 2 | Доходи на суму коштів або вартість майна, що надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги, вартість безоплатно отриманих основних засобів |
| 3 | Доходи в результаті дооцінки активів |
| 4 | Доходи, отримані від продажу товарів (виконання робіт, надання послуг) пов'язаними особами, особами, які не є платниками податку на прибуток, платниками податку за іншими ставками, від про-ведення товарообмінних (бартерних) операцій, продажу землі або іншого відчуження землі |

Джерело: узагальнено автором на основі [46].

Декларація подається платником податку до органу ДПС за місцем реєстрації протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду [1].

Зараз, відповідно до ПКУ, ми би хотіли відтворити процес відображення в податковій декларації з податку на прибуток та Звіті про фінансові результати тих доходів, які безпосередньо отримує ПрАТ «ДБК-4» з зазначенням рядків, які треба заповнити у відповідних формах, та зазначенням рахунків бухгалтерського обліку, звідки вони черпають інформацію для їх заповнення, що наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8.

Відображення доходів ПрАТ «ДБК-4» у податковій декларації з податку на прибуток та Звіті про фінансовий результат

| Вид доходу | Перелік доходів | Бухгалтерський рахунок | Рядок форми №2 | Рядок декларації з податку на прибуток |
|-----------------------------------|---|------------------------|----------------|--|
| Доходи від операційної діяльності | Дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг | 70 | 2000 | 02 |
| Інші доходи | Доходи від операцій оренди/лізингу | 71 | 2120 | 03.7 (Додаток ІД) |
| | Суми штрафів, пені, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду | 71 | 2120 | 03.8 (Додаток ІД) |
| | Суми заборгованості, що підлягають внесенню до доходів від врегулювання безнадійної та сумнівної заборгованості | - | - | 03.11 (Додаток ІД) |
| | Дохід від курсових різниць | 71 | 2120 | 03.19 (Додаток ІД) |
| | Інші доходи платника податку за звітний податковий період | 71 | 2120 | 03 (Додаток ІД) |

Джерело: узагальнено автором на основі [8].

Правильно складена декларація з податку на прибуток дозволить уникнути проблем з податковими органами, що збереже репутацію підприємства в очах його інвесторів.

2.3. Управлінський облік операцій з отриманням доходів на підприємстві «ДБК-4»

На нашому базовому підприємстві функціонує центр доходу, керівник якого відповідає за отримання максимально можливих прибутків від основної діяльності підприємства, залишаючи рівень витрат на прийнятному рівні, і в повній мірі використовуючи наявну ресурсну базу. Використовуючи фінансову звітність, здебільшого форму №2 «Звіт про фінансові результати», а також аналізуючи рахунки синтетичного та аналітичного обліку, проектну документацію з планами будівельних робіт, документи з виробництва будівельних матеріалів, він застосовує наступну модель комплексної оцінки та аналізу доходів підприємства, що наведено на рис. 2.5.

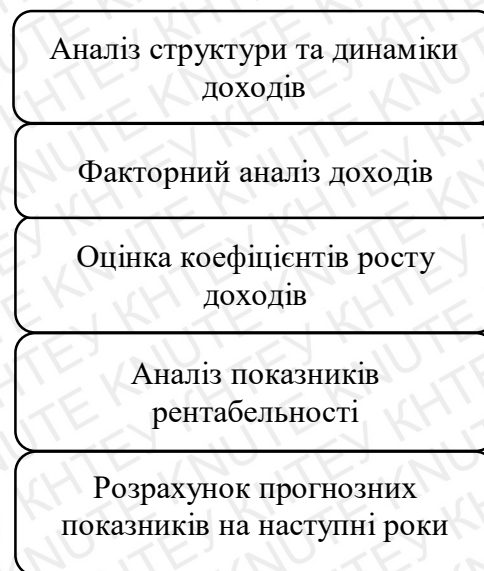


Рис. 2.5 Складові моделі аналізу доходів

Джерело: розроблено автором.

Аналіз структури та динаміки доходів проводиться шляхом співставлення даних по певним групам доходів, визначення питомої ваги кожної

з них, їх аналізу щодо впливу певних негативних факторів чи тенденцій, що призводять до зменшення отримання доходів[13]. Спеціалістом управлінського обліку узагальнюються його спостереження по конкретним об'єктам будівництва, зокрема в розрізі географічного регіону з зазначенням купівельної спроможності в кожному з таких, проводиться аналіз можливих відштовхуючих факторів для потенційних інвесторів, в тому числі, як вони ставляться до інфраструктури поблизу місця забудови, наскільки їм підходить планування квартир, їх внутрішнє оздоблення.

Для аналізу виконання плану, динаміки та структури доходів, можуть бути застосовані наступні показники:

а) Абсолютне відхилення від планових показників:

$$\Delta D = D_{\text{ф}} - D_{\text{п}} \quad (2.3)$$

де $D_{\text{ф}}$ —доходи фактичні;

$D_{\text{п}}$ —доходи планові.

б) Рівень виконання (%ВП) плану доходів:

$$\% \text{ВП}_{\text{д}} = (D_{\text{ф}} / D_{\text{п}}) \times 100\% \quad (2.4)$$

де $D_{\text{ф}}$ —доходи фактичні;

$D_{\text{п}}$ —доходи планові.

в) Абсолютна зміна доходів підприємства:

$$\Delta D = D_{\text{з}} - D_{\text{б}} \quad (2.5)$$

де $D_{\text{з}}$ —доходи звітного періоду;

$D_{\text{б}}$ —доходи базисного періоду.

г) Темп росту (ТР) доходів підприємства:

$$ТР = (Дз / Дб) \times 100\% \quad (2.6)$$

де Дз – доходи звітного періоду;

Дб – доходи базисного періоду.

д) Темп приросту (ТП) доходів підприємства:

$$ТП = (Дз - Дб) / Дб \times 100\% \quad (2.7.)$$

де Дз – доходи звітного періоду;

Дб – доходи базисного періоду.

е) Структура доходів (di) підприємства:

$$di = Di / Д \quad (2.8)$$

де Di – сума доходів підприємства i -го виду;

Д – сума доходів підприємства.

Наведене вище має теоретичний характер, а ми зараз пропонуємо побачити на практичному прикладі, як відбувається організація управлінського обліку в частині доходів на ПрАТ «ДБК-4», зокрема, як проводиться оцінка його основних фінансово-економічних показників за останні п'ять років діяльності, що дозволяє проаналізувати ефективність ведення господарського процесу за кожен з таких років, порівняти фактори, що на них впливали, зробити відповідні висновки, з даним аналізом можна ознайомитися в табл. 2.9.

Таблиця 2.9.

Оцінка фінансово-економічних показників діяльності ПрАТ «ДБК-4»

| Показники | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Середній абсолютний приріст |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн. | 786845 | 1014278 | 1092009 | 1149986 | 1153679 | 91708,5 |
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн. | 730022 | 936137 | 988677 | 1049486 | 1075910 | 86472 |
| Чистий прибуток(збиток) підприємства, тис. грн. | 8750 | 16728 | 35883 | 40792 | 15975 | 7225 |
| Валюта балансу | 241429 | 309712 | 355628 | 402422 | 438278 | 49212,25 |
| Власний капітал | 103597 | 120325 | 145863 | 176310 | 187149 | 20888 |
| Власні оборотні кошти | - | 6247 | 34317 | 56041 | 71570 | 21774,33 |
| Кредиторська заборгованість | 36410 | 48461 | 68344 | 98024 | 167246 | 32709 |
| Дебіторська заборгованість | 74075 | 64991 | 101954 | 172314 | 229686 | 38902,75 |

Джерело: розроблено автором.

Наступним кроком буде аналіз виконання планових показників основної діяльності, що ми зробимо на прикладі 2019 року в табл. 2.10.

Таблиця 2.10.

Аналіз виконання планових показників основної діяльності в 2019 р.

| Показник | План тис.грн. | Факт тис.грн. | Відхилення тис.грн. | % виконання плану |
|--|---------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн | 1143270 | 1153679 | 10409 | 101 |

Продовження таблиці 2.10.

| Показник | План тис.грн. | Факт тис.грн. | Відхилення тис.грн. | % виконання плану |
|---|------------------|------------------|------------------------|-------------------------|
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн. | 1065010 | 1075910 | 10900 | 101 |
| Чистий прибуток(збиток) підприємства, тис. грн. | 13000 | 15975 | 2975 | 122 |

Джерело: розроблено автором.

Найвагоміше значення проведеного дослідження має те, що ми дізналися, що починаючи з 2015 року і по 2019 рік підприємство стабільно нарощувало обсяг чистого доходу від реалізації продукції і наданих послуг, отримуючи високий показник чистого прибутку та збільшуючи вартість майна підприємства, при цьому зростає вартість і якість матеріалів, які залучені в процес будівництва, що на думку підприємства призведе до покращення репутації серед потенційних інвесторів та збільшить обсяги майбутніх доходів. Щорічне збільшення кредиторської заборгованості на підприємстві пов'язане з бажанням власників розширити власні можливості щодо виробничо-технологічного потенціалу та вийти на якісно новий рівень надання будівельних послуг в Україні. За 2019 рік ми спостерігаємо перевиконання планових показників, що не може не радувати.

Висновки за розділом 2. Для нас дуже важливо було познайомитися з базовим підприємством, зрозуміти специфіку його діяльності, простежити за його видами діяльності, зрозуміти, що приносить йому найбільший відсоток доходу від реалізації господарської функції. Оскільки підприємство є масштабним, отримує величезні доходи і має великий штат бухгалтерів, нам було необхідно зрозуміти як саме вони справляються з таким тягарем як забезпечення достовірного, своєчасного та ефективного облікового процесу щодо доходів підприємства. Нами було побачено, що аналітичний та синтетичний облік на підприємстві ведеться з дотриманням вимог чинного законодавства, надаючи якісну кінцеву фінансову звітність її користувачам, управлінський облік також ведеться з націленістю на результат, а саме

оперативний та якісний аналіз та контроль доходів. Дуже важливим моментом є складання податкової звітності, і на досліджуваному підприємстві, як було визначено, чітко розрізняють групи доходи та джерела отримуваної про них інформації, що дозволяє забезпечити безпомилкове відображення і подання відповідної звітності. Чітко побудований управлінський облік в частині доходів дозволяє швидко та ефективно реагувати на найменші негативні коливання в їх структурі, приймати правильні рішення.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПРАТ «ДБК-4»

3.1. Напрями удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами

ПРАТ «ДБК-4» зібрало навколо себе надійну команду професіоналів, яка працює як злагоджений механізм, але слід визнати, що не зважаючи на досить великий штат бухгалтерської служби, ті обсяги доходів, які надходять на підприємство створюють йому певні труднощі, до того ж, останнім часом стала простежуватися тривожна тенденція – все більше працівників виходять далеко за рамки пенсійного віку, їм складно встежити за новими міжнародними стандартами та вимогами, зокрема, це якраз стосується МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який набув чинності в 2018 році, на перших парах в багатьох були проблеми саме з розумінням нового підходу до оцінки доходів, що приводило до помилок у обліковому процесі, часто почав використовуватися спосіб «червоного сторно», спроба підприємства залучити молодих спеціалістів не увінчалася успіхом, адже на запропоновані умови праці та рівень заробітної платні відгукнулись недосвідчені, тільки починаючі свій трудовий шлях найманці, тому серед можливих напрямів, які обов'язково мають розглядатися управлінським персоналом для гарантованого максимально достовірного і точного відображення доходів в обліку – це відправлення своїх працівників на прослуховування курсів, семінарів, вебінарів щодо нових правил та вимог, які диктує МСФЗ, та і в цілому, мають бути створені стимулювальні механізми для появи у самих працівників бажання до самовдосконалення, головному бухгалтеру та іншим бухгалтерам, які виконують головні функції у своїх підрозділах на підприємстві слід чітко роз'яснити кожному підлеглому працівнику покладені на нього обов'язки щодо обліку доходів, адже в ході спостережень за роботою бухгалтерії комбінату, не раз було виявлено, що працівники користуються «колективним розумом» щодо трактування чи відображення певного явища в облікових регістрах, мають місце ситуації, коли визнання та нарахування доходів по конкретному об'єкту будівництва

здійснюються різними бухгалтерами, що призводить до зайвого вникання та розпитування колеги, яка раніше відповідала за цей об'єкт, що не може добре позначитися на якості обліку доходів. Допомогти у вирішенні даної проблеми може розробка посадових інструкцій, чіткі вказівки і розподіл відповідальності за кожним типом операцій чи то по об'єктам будівництва серед працівників.

Ознайомившись з науковою роботою кандидатів економічних наук Пославської Л.І. та Ясишеної В.В. [37], зокрема вивченням ними питання запровадження сфер відповідальності та їх значення для підприємств, зокрема для облікового процесу за доходами, ми дійшли висновку, що для нашого базового підприємства застосування відповідних сфер було б надзвичайно доцільним, адже дуже часто, при виконанні будівельних робіт, проблемою є саме нерозуміння або помилкове уявлення звідки походить дохід, адже в процесі будівництва іноді важко розібратися коли створена вартість повинна переноситися на результат від виконання робіт по конкретному об'єкту будівництва, а коли переноситься на окрему статтю зовнішньої торгівлі - реалізації продукції або надання послуг. Виною цьому величезна кількість процесів в ході будівництва і залучення величезної кількості обладнання, матеріалів, робітничих бригад, техніки, яка іноді може одночасно виконувати певний об'єм роботи на об'єкті будівництва і бути залучена в процес реалізації послуг стороннім клієнтам, це призводить до проблем достовірного та своєчасного відображення в обліку доходів та виду діяльності, від якого він надійшов.

Також проблемою визнання доходів і правильного відображення в обліку є специфіка діяльності ПрАТ «ДБК-4», адже враховуючи те, що переважна більшість їх будівельних контрактів і термінів будівництва є довгостроковими, то проблемою є саме визнання доходу в відповідному обліковому періоді після завершення певного етапу робіт, коли доходи слід зіставляти з витратами та визначати фінансовий результат – все це буває призводить до помилок як на рахунках синтетичного та аналітичного обліку, так і у фінансовій звітності, зокрема в розрізі статей доходів, що не дозволяє в повній мірі конкретизувати і

узагальнити показники доходів від конкретного виду діяльності, об'єкта чи етапу будівництва. Це також зумовлює проблеми в управлінському обліку, бо маючи хибні уявлення і хибні узагальнені дані по доходам в розрізі окремих сегментів, фахівець не зможе чітко визначити рівень доходності по кожній складовій, а значить не зможе виокремити проблемні фактори впливу чи загрози майбутній діяльності підприємства, і відповідно не зможе вчасно зреагувати і усунути їх.

Слід зазначити, що наведені вище вчені виокремили дві концепції :

- Перша концепція полягає в тому, що облік за центрами відповідальності організовують із застосуванням плану рахунків бухгалтерського обліку. Зазначена концепція поширилась в останні 30 років з розвитком електронно-обчислювальної техніки і персональних комп'ютерів, при цьому кількість центрів відповідальності може сягати кількох тисяч.
- Друга концепція ґрунтується на твердженні, що управлінський облік за центрами відповідальності ведеться в управлінській бухгалтерії, відокремленій від фінансової або пов'язаній з нею певним способом, і дуже часто з використанням відображальних рахунків. Крім того, було зазначено, що за використовуючи цю концепцію можна організувати облік управління ресурсами на базі фінансового обліку [17].

Отже, проаналізувавши все вище сказане, ми вирішили навести найбільш підходящий для нашого підприємства поділ на сфери відповідальності по доходам, враховуючи його специфіку та певні особливості діяльності, що зображено в таблиці 3.1

Таблиця 3.1.

Сфери відповідальності за доходами

| Етапи | Відділи, служби підприємства | Доходи | Результат | |
|------------------------|---|--|---|--|
| | | | Від передачі іншому підрозділу | Від реалізації на зовнішньому ринку |
| Підготовка будівництва | Проектний відділ, виробничий відділ, будівельні бригади, транспортна служба | Місце виникнення доходу від надання послуг | Створена вартість переноситься на результат від виконання робіт на будівельний об'єкт | Операційний прибуток від надання транспортних послуг |

Продовження таблиці 3.1.

| | | | | |
|----------------------------------|---|--|---|--|
| Процес виконання будівництва | Завод ЗБК, Виробничі цехи | Місце виникнення доходу від реалізації будівельних матеріалів, залізобетонних конструкцій | Створена вартість переноситься на результат від виконання робіт (надання послуг) на певному будівельному об'єкті | Операційний прибуток від реалізації будівельних матеріалів, конструкцій |
| | Будівельно-монтажні управління | Місце виникнення доходу від введення будинків в експлуатацію, їх технічне обслуговування, оздоблення | Створена вартість переноситься на результат від виконання робіт (надання послуг) на певному будівельному об'єкті | Операційний прибуток від реалізації монтажно-оздоблювальних послуг іншим будівельним підприємствам |
| | Управління виробничо-технологічної комплектації | Місце виникнення доходу від встановлення металопластикових та дерев'яних виробів | Створена вартість переноситься на результат від виконання робіт (надання послуг) на певному будівельному об'єкті | Місце виникнення доходу від реалізації металопластикових та дерев'яних виробів |
| | Кранове господарство | Місце виникнення доходу від надання послуг краном | Створена вартість переноситься на результат від виконання робіт чи надання послуг на певному будівельному об'єкті | Операційний прибуток від надання транспортних послуг |
| Реалізація будівельної продукції | Відділи продажу | - | Операційний прибуток від надання послуг | - |

Джерело: розроблено автором на основі [36].

На нашу думку, цей розріз сфер відповідальності охоплює весь виробничий процес підприємства та отримувані в ньому доходи, що значно полегшить відстеження і оцінку визнання доходу, надасть змогу призначити відповідального працівника по доходам в кожному відділу та службі підприємства, надавши також хороші можливості для ведення якісного управлінського обліку.

В сучасних реаліях будівельних підприємств, як вже було зазначено, найтяжчим є саме визначення джерела доходу, його правильного і своєчасного відображення в обліку та фінансовій звітності, наведений вище спосіб щодо поділу на сфери відповідальності є не єдиним, який ми можемо запропонувати для впровадження на ПрАТ «ДБК-4», щоб покращити їм облік доходів, ще одним дуже дієвим і ефективним є метод бюджетування. В рамках розгляду нами саме питання доходів, доречним було б розглянути напрям складання бюджету доходу, адже, як відомо, основна увага завжди приділяється саме обліку, аналізу і контролю витрат, тобто видаткову частину, те саме практикується і на нашому досліджуваному підприємстві, де в ході процесу будівництва використовується сила-силенна витратних матеріалів, формуючи купу статей витрат, це дійсно дуже важливо, і ми розуміємо чому підприємство цим переймається складаючи детальні плани та бюджети по видатковій частині, але на доходну частину підприємством звертається занадто мало уваги, і це є проблемою, оскільки складення бюджету по доходам дозволить визначити майбутні фінансові показники, наприкінці звітного періоду бухгалтерам буде легше і зрозуміліше співставляти кінцеві дані по доходам, розуміючи джерело їх походження та правильність відображення операцій пов'язаних з їх отриманням, а спеціалісти управлінського обліку зможуть побачити чітку картину, чи вдалося досягти запланованих показників доходності, визначити відхилення по кожній категорії, простежити певні тенденції та оцінити зміни в структурі доходів, і як підсумок, прийняти обґрунтовані та ефективні управлінські рішення.

Проаналізувавши праці інших економістів на предмет значення і необхідності процесу бюджетування, зокрема в частині доходів, ми знайшли підтвердження ефективності запровадження бюджету по доходам, наприклад Бутинець Ф. Ф., Чижевська Л. В., Герасимчук Н. В. розглядають процес бюджетування в частині доходів як "фінансовий документ, створений до виконання передбачених дій, це прогноз майбутніх фінансових операцій в розрізі окремих статей доходу" [22], Альфред Кінг також зазначає, що бюджет доходів - це "фінансове відображення планів майбутньої діяльності організації, він

показує у вартісній формі, яких результатів бажає досягти менеджер і як чітко спеціалісти управлінського обліку враховують різні фактори впливу на них [4].

Отже, враховуючи вищенаведену інформацію та специфіку діяльності нашого підприємства, ми пропонуємо йому затвердити наступний бюджет по доходам, що зображено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2.

Бюджет доходів ПрАТ «ДБК-4»

| № | Найменування статті | I квартал тис.грн | II квартал тис.грн | III квартал тис.грн | IV квартал тис.грн | Разом тис.грн |
|-------|---|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|------------------|
| 1 | Доходи від надання послуг | 255521 | 239987 | 245506 | 280048 | 1021062 |
| 1.1 | Дохід від будівництва житлових будинків | 242744 | 230350 | 230800 | 271646 | 975540 |
| 1.2 | Дохід від будівництва будівель соціального і побутового призначення | 8400 | 5771 | 8500 | 4962 | 27633 |
| 1.2.1 | Дохід від будівництва офісних будівель, паркінгів | 5200 | 3071 | 4600 | 3662 | 16533 |
| 1.2.2 | Дохід від будівництва інших об'єктів | 3200 | 2700 | 3900 | 1300 | 11100 |
| 1.3 | Дохід від здійснення реконструкції, реставрації та ремонту будівель | 110 | 71 | 150 | 55 | 386 |
| 1.3.1 | Дохід від здійснення реконструкції | 54 | 30 | 70 | 21 | 175 |
| 1.3.2 | Дохід від здійснення реставрації | 56 | 41 | 80 | 34 | 211 |
| 1.4 | Дохід від оздоблювально-монтажних робіт | 420 | 355 | 520 | 450 | 1745 |
| 1.5 | Дохід від реалізації будівельних матеріалів, виробів ЗБК | 3847 | 3440 | 5536 | 2990 | 15813 |

Джерело: розроблено автором.

Ми вважаємо, що саме наведений вектор розвитку в напрямку запровадження спеціальних способів та процедур щодо конкретизації джерел утворення доходів та можливості їх відслідковування дозволить полегшити життя штатним бухгалтерам та покращити якість облікового процесу на підприємстві.

3.2. Заходи удосконалення обліку доходів за міжнародними стандартами на підприємстві ПрАТ «ДБК-4»

В попередньому підрозділі роботи, серед напрямів покращення обліку доходів було запропоновано прописувати в посадових інструкціях працівників питання обов'язків щодо відображення в обліку процесів пов'язаних з отриманням доходу, зараз ми би хотіли навести конкретний варіант пропису таких обов'язків на прикладі працівника бухгалтерії, який є головним щодо відображення в обліку доходів від реалізації будівельних матеріалів, що наведено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3.

Обов'язки бухгалтера щодо обліку доходів

| № | Обов'язки Ярмоленко А.В. в частині обліку доходів від реалізації будівельних матеріалів |
|---|--|
| | Бухгалтер: |
| 1 | Здійснює систематичний контроль за виконанням плану реалізації будівельних матеріалів за видами, кількістю, якістю та каналами їх реалізації. |
| 2 | Забезпечує правильне, своєчасне і повне документальне оформлення кожної партії відвантажених будівельних матеріалів. |
| 3 | Здійснює контроль за правильним застосуванням реалізаційних цін та строками надходження коштів за реалізовані будівельні матеріали. |
| 4 | Забезпечує контроль за станом розрахунків з клієнтами. |
| 5 | Правильно визначає собівартість реалізованих матеріалів і фінансовий результат від реалізації. |
| 6 | Самостійно розробляє бюджет продажів щоквартально, де вказує запланований обсяг продажів, ціну і очікуваний дохід від реалізації по кожній групі та виду будівельних матеріалів. |
| 7 | В кінці кожної декади надає узагальнений звіт фінансовому відділу, де вказує статистичні дані про обсяг проданих матеріалів в розрізі групи, виду та найменування. |

Продовження таблиці 3.3.

| № | Обов'язки Ярмоленко А.В. в частині обліку доходів від реалізації будівельних матеріалів |
|----|--|
| 8 | В кінці кожного кварталу порівнює на відповідність розроблений бюджет продажів з реально отриманими показниками, надає звіт фінансовому відділу з пояснювальною запискою щодо суттєвих розходжень з запланованими показниками, в разі необхідності надає підтверджувальні документи (договори, накладні, податкові накладні, виписки банку та інше) дані, звіт |
| 9 | В кінці кожного місяця надає звіт фінансовому відділу, в якому міститься порівняння обсягу продажів конкретних груп матеріалів з місяцем попереднім. |
| 10 | В кінці звітного періоду (року) приймає участь в нараді фінансового відділу щодо узагальнення річних результатів діяльності, надає пропозиції щодо збільшення доходів підприємства. |

Джерело: розроблено автором.

Запропонована інструкція покликана чітко роз'яснити працівникові, які дії він повинен виконувати на протязі певних періодів часу щодо відображення в обліковому процесі операцій, пов'язаних з отриманням доходу від реалізації будівельних матеріалів, слід зазначити, що дана інструкція містить вимоги не лише щодо бухгалтерського обліку, вона також вимагає від співробітника користуватися аналітичними здібностями, виступати в ролі фахівця з управлінського обліку, який може не лише відображати певні господарські явища і процеси на рахунках синтетичного і аналітичного обліку чи заносити інформацію в облікові реєстри, а надати своє професійне судження щодо певних змін та коливань, які стосуються продажу будівельних матеріалів, простежити тенденції щодо купівельного настрою споживачів. Також, дуже важливим моментом є те, що дана посадова інструкція підштовхує до взаємодії і спільної діяльності на кінцевий результат бухгалтера і фінансовий відділ, які перебувають в постійному контакті і разом шукають причини невідповідності нормам певних економічних показників, виокремлюють проблемні аспекти даної спеціалізації підприємства та разом розробляють заходи щодо збільшення її доходності.

Ми розібралися в питанні полегшення і покращення обліку доходів від продажу будівельних матеріалів відповідальним за це на підприємстві бухгалтером, але тепер ми хочемо перейти до основної діяльності підприємства,

а саме до будівництва житлових та нежитлових будівель, і бухгалтерії, яка займається обліком доходів від цієї діяльності. На наш погляд, робочого плану щодо обліку доходів, який є на підприємстві недостатньо, і ми би хотіли запропонувати свій варіант з переліком аналітичних рахунків для запровадження на ПрАТ «ДБК-4», який є значно ширшим та враховує всі можливі джерела отримання доходу підприємством, відзначаючись достатнім ступенем повноти і розкриття необхідної інформації користувачам, який спростить як ведення обліку так і складання фінансової звітності, надасть хороші можливості для аналізу результатів діяльності, її рентабельності. З наведеним робочим планом, який ми рекомендуємо до затвердження, можна ознайомитися в табл. 3.4.

Таблиця 3.4.

Робочий план рахунків для ПрАТ «ДБК-4»

| Аналітичні рахунки | | | |
|--------------------|---|--------|---|
| № | Види реалізованих робіт, послуг, матеріалів | № | Видами будівель, виконаних робіт і наданих послуг |
| 703.10 | «Дохід від будівництва житлових будинків» | - | В розрізі будівельних контрактів та замовників |
| 703.20 | «Дохід від будівництва будівель соціального і побутового призначення» | 703.21 | Дохід від будівництва офісних будівель |
| | | 703.22 | Дохід від будівництва паркінгів |
| | | 703.23 | Дохід від будівництва закладів освіти |
| | | 703.24 | Дохід від будівництва закладів охорони здоров'я |
| | | 703.25 | Дохід від будівництва інших об'єктів |
| 703.50 | «Дохід від наданих послуг» | 703.51 | Дохід від надання послуг з експлуатації будинків |
| | | 703.52 | Дохід від ремонтних робіт на здаваних об'єктах |

Продовження таблиці 3.4

| Аналітичні рахунки | | | |
|--------------------|---|--------|--|
| № | Види реалізованих робіт, послуг, матеріалів | № | Видами будівель, виконаних робіт і наданих послуг |
| 703.20 | «Дохід від будівництва будівель соціального і побутового призначення» | 703.21 | Дохід від будівництва офісних будівель |
| | | 703.22 | Дохід від будівництва паркінгів |
| | | 703.23 | Дохід від будівництва закладів освіти |
| 712.10 | Дохід від реалізованих будівельних матеріалів | - | В розрізі конкретних груп товарів, виду та найменувань |

Джерело: розроблено автором.

Наведений розріз аналітичних статей дозволить вивести на якісно новий рівень облік доходів на підприємстві, причому це відчується відразу після його запровадження.

Ще однією з проблем при обліку доходів, а точніше при їх визнанні, яку ми наводили раніше в цій роботі, є ступінь завершеності робіт по будівництву, що часом не дозволяє достовірно визначити фінансовий результат по певному контракту, так-от, ПрАТ «ДБК-4» обрало методом визначення ступеню завершеності робіт, як і більшість будівельних підприємств в Україні, метод вимірювання та оцінки виконаної роботи, при його використанні, сума доходу вже заздалегідь підрахована в акті виконаних робіт (форма № КБ-2в). Ми вважаємо використання цього методу помилковим, адже в ході будівництва, а особливо довгострокового, виникають непередбачувані витрати, форс-мажорні обставини, що може серйозно позначитися як на обліку доходів, так і взагалі призведе до серйозних збитків. Ми можемо запропонувати застосовувати інший метод визначення ступеню завершеності робіт, а саме - метод співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом. Нами було проведено застосування цього методу до одного з недавніх об'єктів будівництва нашого досліджуваного підприємства, який будувався в три етапи, через те, що

він був багатосекційний та багатоквартирний, і було визначено наступні показники доходів по цих етапах, що зображено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5.

Застосування методу співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельних робіт до дати балансу

| Показник тис.грн | № | Етап | | |
|--|---|--------|--------|--------|
| | | I | II | III |
| Витрати, фактично визнані за етап | 1 | 90000 | 80000 | 65000 |
| Визнані витрати наростаючим підсумком | 2 | 90000 | 170000 | 235000 |
| Загальна сума планових витрат | 3 | 230000 | 230000 | 230000 |
| Коефіцієнт співвідношення витрат наростаючим підсумком | 4 | 0.391 | 0.739 | 1.021 |
| Дохід плановий | 5 | 238000 | 238000 | 238000 |
| Дохід, визнаний наростаючим підсумком | 6 | 93058 | 175882 | 242998 |
| Дохід за етап | 7 | 93058 | 82824 | 67116 |

Джерело: розроблено автором.

Як ми бачимо, цей метод є доцільнішим для використання, адже застосувавши його, підприємство може бути захищеним в разі в разі виникнення непередбачуваних статей витрат, як-от в разі розгляду наведеного прикладу щодо «свіжої» новобудови підприємства, бо оскільки мова йде про будівництво, то слід розуміти, що суми витрат які в ньому фігурують є просто захмарними, а використовуваний нині на ПрАТ «ДБК-4» метод вимірювання та оцінки виконаної роботи просто не дозволяє вийти за межі фіксованого в контракті доходу.

Висновки за розділом 3. Сам процес організації обліку доходів на великих підприємствах є дуже складним, а враховуючи, що той вид послуг, що реалізовується нашим досліджуваним підприємством є одним з найприбутковіших в Україні, і приносить йому величезні суми доходів, то можна стверджувати, що обліковцям доводиться досить складно при їх правильній оцінці, визнанні, відображенню в обліку та подальшому аналізі, адже як вже було зазначено раніше, на будівництві відбуваються численні процеси надання послуг, за якими просто важко встежити і віднести до певної категорії доходу вчасно і достовірно її оцінивши, тому звісно, підприємству були запропоновані напрями і методи, які дозволять цей процес полегшити, зокрема призначити відповідального фахівця за кожною сферою доходів на підприємстві для оперативного та ефективного реагування на найменші загрози відповідній сфері, самим фахівцям, в розрізі цих сфер, були запропоновані конкретні напрями, методи та способи, що дозволять краще контролювати та відчувати свою сферу доходів. Наведений нами робочий план рахунків щодо обліку доходів врахував всі тонкощі діяльності підприємства та надає можливість легко отримати потрібну інформацію користувачу підприємства в розрізі цікавих йому категорій доходу, також нами було встановлено неефективність обраного методу оцінки завершеності робіт будівництва, вказано, які загрози він може собою являти, ну і зрештою, було запропоновано цей метод замінити на найбільш оптимальний.

ВИСНОВКИ

Нами було досліджено теоретико-методичні аспекти та розроблено практичні рекомендації щодо удосконалення обліку, оподаткування доходів за міжнародними стандартами.

Відповідно до цього ми можемо зробити наступні висновки:

1. Категорія «дохід» є дуже складною для розуміння, в різні часи її трактували по-різному, думки з цього приводу розходяться і в наш час, розділяючи провідних фахівців на різні табори, які відстоюють своє бачення цієї категорії, вбачаючи в ній або щось ширше, ніж просто грошове надходження від реалізованих товарів, робіт чи послуг та тих хто думає, що дохід символізує лише перераховані вище надходження. В будь-якому випадку, за будь яких трактувань, бачень, класифікації, всі сходились на одному – дохід, це те що найкраще характеризує ефективність реалізації господарських функцій, показуючи сенс їх подальшого відтворення.
2. Новий стандарт МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» може здатися складним на перший погляд, викликаючи безліч дискусій з приводу його практичного застосування, але його прийняття давно назрівало, його не можна назвати ідеальним, він дійсно, також як і попередні стандарти, не охоплює всі важливі питання для підприємств, зокрема, будівельних, та все одно його слід сприймати як крок уперед, зарахувавши цю спробу вдалою, адже ті нововведення, які він приніс, в найближчому майбутньому будуть визнані як ефективні і зручні для застосування більшістю обліковців.
3. Концептуальна основа в обліковому процесі є дуже важливою, адже дозволяє зрозуміти умови та принципи, на яких він має бути побудований, має дати опору для прийняття ефективних управлінських рішень, і розглянувши концептуальну основу для обліку доходів, ми зрозуміли причини, які спонукали до випуску нового стандарту та подальше бачення щодо його застосування.

4. Оцінивши його фінансовий стан ПрАТ «ДБК-4», ми зробили висновок, що вони є дуже успішним українським підприємством, яке з року в рік нарощує власний виробничий та майновий потенціал, не маючи загрозливих обставин для загрози подальшому функціонуванню на ринку будівельних послуг.
5. Розібравшись в організації облікового процесу в частині доходів на ПрАТ «ДБК-4» ми побачили, що вони здійснюють своєчасне, достовірне, з дотриманням усіх вимог, відображення операцій, пов'язаних з отриманням, вчасно та правильно проводячи розрахунки за всіма своїми податковими зобов'язаннями з органами фіскальної служби.
6. Оскільки підприємство будує будинки поетапно, тобто в довгостроковій перспективі, то дуже важливим є правильне відображення визнання доходу по кожному етапу будівництва, для достовірного визначення кінцевого фінансового результату і закриття всіх розрахунків із замовником, що було продемонстровано в рамках цієї роботи, з відображенням правильних бухгалтерських проведення для кожного з таких етапів.
7. Управлінський облік, який ведеться на підприємстві дозволяє аналізувати структуру доходів, визначати рентабельність основної діяльності та фактори, що можуть чинити їх загрозливий характер, розробляючи спеціальні програми, для їх усунення чи приведення до прийняттого рівня.
8. Яким би підприємство не було ефективним і прибутковим, завжди можна знайти ті аспекти діяльності, які можна покращити, щоб піднятися ще вище на одну сходинку, тому і були запропоновані конкретні шляхи та заходи для цього, а саме: розподіл повноважень, запровадження посадових інструкцій і створення відповідних сфер відповідальності за доходами на підприємстві, що дозволить краще відстежувати джерело отримання доходу, призначати відповідальних осіб на кожному окремому етапі та об'єкті будівництва, які будуть розробляти бюджет по доходам, стеживши за його виконанням, усуваючи загрози подальшій діяльності підприємства. Було запропоновано новий метод оцінки завершеності робіт, за якого підприємство буде більш захищеним при виникненні непередбачуваних витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на при-буток в умовах законодавчих змін / К. Безверхий, С. Ковач // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – No 4. – С. 34-43.
2. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла : навч. посібн. - Львів : Вид-во "Магнолія 2006", 2008. - 383 с.
3. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин / В.І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.- техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2008. – Вип. 18.6. – С. 117-123.
4. Бойко Р. Системи організації фінансово-економічного контролю на підприємствах будівельної галузі / Р. Бойко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – No 8-9. – С. 34-39.
5. Борисенко Ю. В. Категорія «дохід» в наукових публікаціях: критична оцінка – URL: http://www.nbuv.gov.ua/Portal/soc_gum/ptmbo/2010_1/1.Pdf
6. Бурмака М. М. Управління розвитком підприємства (на прикладі підприємств будівельної галузі): [монографія] / М. М. Бурмака, Т. М. Бурмака. Харків: ХНАДУ, 2011. 204 с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7-ое. – Житомир : Вид-во "Рута", 2006. – 832 с.
8. Взаємозв'язок бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку підприємства: теорія, методологія, організація [Текст] : [монографія] / Е. С. Гейер ; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. – Донецьк : Донбас, 2013. – 533 с.
9. Визначення поняття «дохід» в економічній теорії / В. Парнюк // Економіка України: політико-економічний журнал. -2012. -No 3. -С. 36-48. -Бібліогр.: с. 36-4819.
10. Гузеєва В. О. Нова концепція обліку доходу відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» / В.О. Гузеєва// Ефективна економіка. – 2017. –

Випуск 12. – с. 47-49.

11. Гуріна Н. В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення / Н. В. Гуріна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. – 2015. – Вип. 12, Ч. 1. – С. 203 – 205.
12. Давидович І. Є. Калькулювання собівартості будівельної продукції та напрямки його вдосконалення / І. Є. Давидович // Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу ТНЕУ. – 2010. – №6. – С.224–230
13. Дерій, В. А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія / В. А. Дерій. – Тернопіль: ТНЕУ, «Економічна думка», 2009. – 272 с.
14. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. Фінансово-економічний словник. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.
15. Зубілевич, С. Я. and Zubilevych, S. Y. (2018) Формування та розкриття облікової політики за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Вісник Національного університету водного господарства та природокористування (3(83)) 78-90 с.
16. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. – 2010. – Вип. 154. – Ч. 3. – URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2010_154_3/10ktg.pdf.
17. Кириченко С. О. Сучасний фінансовий стан підприємства та перспективи його розвитку / С.О. Кириченко, І.М. Лінник // Сучасні проблеми економіки і підприємництва. – 2015. №16. – С. 261-266.
18. Ковальчук І.В. Економіка підприємства: Навчальний посібник. – К.: Знання, 2008. – 679 с.
19. Корягін М. В. Концептуальний розвиток методології бухгалтерського обліку : монографія / М. В. Корягін, П. О. Куцик. – Львів : ЛКА, 2015. – 239 с.

20. Костик, Т. М. Сутність визнання в обліку доходів і витрат за будівельним контрактом / Т. М. Костик // Наук. вісн. НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.9. – С. 216–220.
21. Куцик П. О. Загальновиробничі витрати: порядок формування та розподілу / П. О. Куцик, О. М. Чабанюк // Вісник Львівської комерційної академії. – Серія економічна. – 2011. – Вип. 35. – С. 206–212.
22. Куцик П. О. Внутрішній контроль розрахункових операцій в системі управління будівельним підприємством / П. О. Куцик. // Вісник Львівської комерційної академії: Серія економічна. – 2013. – № 42. – С. 116–123.
23. Лелик І. В. Напрями контролю доходів і витрат операційної діяльності. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2016. – С. 164–166.
24. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів із клієнтами». URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MU17027.html.
25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Мінфіна України від 07.02.2013р. № 73 – URL : <http://www.rada.gov.ua>.
26. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства» – URL: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/oif_apk/2009_3/4_Nikol.pdf.
27. Облік і звітність за міжнародними стандартами [Текст]: навч. посіб. (навч.-метод. комплекс) / З. В. Задорожний, В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, Л. Я. Бобрівець. – Тернопіль: Крок, 2012. – 551 с.
28. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності [навч. посіб.] / Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. – Тернопіль, Крок, 2016. – 281 с.
29. Охрамович О. Р. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами": нові підходи до визнання виручки / О. Р. Охрамович, Т. О. Токарева // Незалежний аудитор. – 2018. – № 23.
30. П(С)БО № 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 87 зі змінами і доповненнями.

- 31.Павелко О. В. Облік доходів, витрат та фінансових результатів в умовах збиткових будівельних контрактів / О. В. Павелко // Університетські наукові записки: часопис Хмельницького університету управління та права.–2009. – Вип. 2 (30). – С. 395-400.
- 32.Павелко О. В. Фінансові результати в обліку будівельних організацій: порядок формування / О. В.Павелко // Проблеми та перспективи соціально-економічного розвитку України: матеріали міжвузівської науково-практичної конференції 15 квітня 2009 р. –Т. III. –Сімферополь: ЦРОНІ, 2009. –С. 109-111 (0,17 д.а.).
- 33.Павелко О.В. Доходи і витрати основної діяльності будівельних підприємств у системі обліку та контролю:Монографія.-Рівне:НУВГП,2012-236 с.
- 34.Пармаклі Д.М. Історія економічних вчень: Навчальний посібник / Д.М. Пармаклі, С.В. Філіппова, Н.А. Добрянська - Одеса, 2018. - 113 с.
- 35.Податковий кодекс України: від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI – URL : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
- 36.Подолянчук О. А. Управлінський контроль як вид внутрішньогосподарського контролю підприємства / О. А. Подолянчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2015. - № 1. - С. 117-126.
- 37.Пославська, Л. І. Облік доходів за сферами відповідальності у будівництві [Текст] / Людмила Іванівна Пославська, Валентина Валеріївна Ясишена // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2016. – Том 24. – № 2. – С. 114-122.
- 38.Скрипник М.І. Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю витрат та калькулювання собівартості. [Текст]: монографія / М.І. Скрипник, 2011. – 732 с.
- 39.Теоретичні основи економічного змісту категорії "дохід підприємства" / І. В. Кононова, Ю. П. Шовкопляс. // Економіка. Управління. Інновації. Серія :

- Економічні науки. - 2013. - № 1. - URL:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_31
40. Храпова О. МСФО 15 «Виручка по договорах з покупцями»: єдина модель визнання й новий із застосування] / О. Храпова // Вісник МСФЗ. Світовий досвід. Українська практика. - 2015. - № 11. - URL:
<http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine/900073>.
41. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV// Відомості Верховної Ради України. - 2003.
42. Чік М. Ю. Внутрішній контроль операційної діяльності на підприємствах будівельної галузі / Р. В. Бойко, М. Ю. Чік// Бухгалтерський облік і аудит. - 2015. - № 10. - С. 35-43
43. Швабій К.І. Дохід як об'єкт оподаткування / К.І. Швабій // Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України. - Сер.: Економіка, право. - 2009. - № 4 (47). - С. 105-112.
44. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон : наук.- виробн. журнал. - Сер.: Економіка та підприємництво. - Запоріжжя : Видво Класичного приватного університету. - 2009. - № 7. - С. 221-225.
45. Якобчук В.П. Економічна теорія: навч. посібник. - 3тє вид., перероблене. - К.: Видавництво Ліра-К, 2015. - 408 с.
46. Ярошевич Н. Б. Податок на прибуток підприємств у доходах державного бюджету України / Н. Б. Ярошевич, О. О. Задорожний // Власна справа. - URL:
<http://podatok.vlasnasprava.info/podatkovyj-kodeks/komentari-ekspertiv/201-2011-01-26-07-28-34.html>
47. Ясінська В. В. Методичні аспекти комплексної оцінки фінансового стану підприємства/ В. В. Ясінська, І. А. Бержанір // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції „Актуальні питання сучасної аграрної науки”, 15–16 листопада 2014 р. / [редкол: О. О. Непочатенко (відп. ред.) та ін.]. - К.: 2014. - С. 269–270.

- 48.A. Helfert Techniques of Financial Analysis: A Practical Guide to Measuring Business Performance 9th Edition by Erich A. Helfert, 2016 — 600 p.
49. Financial Accounting Theory 6th by Edition Don Herrmann, Wayne Thomas, J David Spiceland — University Blvd, 2015. — 613p.
50. Financial Accounting 2nd (second) Edition by Spiceland, J. David, Thomas, Wayne, Herrmann, Don published by McGraw-Hill/Irwin, 2010. — 736p.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця 1

Огляд економічних течій (підходів) щодо визначення сутності поняття «дохід» [44].

| № пор. | Джерело | Тлумачення сутності поняття «дохід» |
|--------|---|--|
| 1 | XVII-XIX ст. Класична економічна теорія (У. Петті, А. Сміт, Ж.В. Сей, Дж. Міль, Д. Рікардо) | <p>Джерело вигоди виявлялося не тільки на стадії виробництва продукції у формі скорочення витрат, а й у процесі обміну товарами у формі збільшення обсягу продажів. Звідси випливало, що будь-яка суспільно корисна праця могла сприяти зростанню доходу</p> <p>Адам Сміт висловлював такі думки щодо джерел доходів: "Заробітна плата, прибуток і земельна рента є трьома первісними джерелами будь-якого доходу, так само як і будь-якої мінової вартості. Усякий інший дохід в остаточному підсумку одержують з одного або іншого із цих джерел</p> <p>У. Петті в праці «Різне про гроші» 1862 р. відзначав що дохід – це частина продукту, яка залишається після відрахування заробітної плати</p> |
| 2 | 40 рр. XIX ст. Марксистська економічна теорія (К. Маркс, Е. Берншт ейн, Р. Гільфердінг, К. Каутський, В. Ленін | <p>Марксистський підхід до формування доходів ґрунтується на теорії трудової доданої вартості. Відповідно до теорії Карла Маркса, джерелом доходу є праця. У створенні нової вартості бере участь тільки один фактор - робітник, власник робочої сили. Інші види доходів є лише результатом неоплаченої праці робітників. Справедливість розподілу доходів, за Карлом Марксом, полягає у тому, що доходи учасників трудової діяльності формуються відповідно до суспільно необхідних витрат праці на виробництво товарів. Вимірювання частки кожного працівника здійснюється працею, що забезпечує рівність у розподілі трудових доходів. Згідно з теорією К. Маркса дохід підприємницький – це частина прибутку, яка залишається у власності функціонуючого капіталіста, після сплати відсотка за взятій у позику капітал</p> |
| 3 | 70-90 рр. XIX ст. Маржиналістська економічна теорія (Е. Вем-Ваверк, Л. Вальрас, У. Джевонс, В. Парето, І. Фішер, Дж. Хікс) | <p>Ця економічна теорія досліджувала проблему формування доходу не з боку пропозиції, через витрати, як це робила класична школа, а з боку попиту, через ставлення людини до речі, що виявляється у сфері особистого споживання й обміну. Вихідним було положення про те, що на дохід впливають не тільки особисті інтереси виробника, а й інтереси споживачів товарів і послуг</p> |

Продовження дод. А

| № пор. | Джерело | Тлумачення сутності поняття «дохід» |
|--------|--|--|
| 4 | 90 рр. XIX ст. Неокласична економічна теорія (Дж. Кларк, А. Пігу, Ф. Хайск, Г. Хаберлер, М. Туган Барановський) | Джон Вейтс Кларк дав пояснення створенню доходів. Вчений-неокласик сформулював закон природного порядку: "Кожному фактору - певна частка в продукті й кожному - відповідна винагорода - ось природний закон розподілу". Висновок Джона Кларка, що стосується розподілу створеної вартості, полягав у тому, що дохід кожного фактора пропорційний кількості й вартості його граничного продукту. Український вчений Михайло Туган-Барановський, на основі теорії Джона Кларка, розробив соціальну теорію розподілу, де вказав на два чинники, від яких залежить заробітна плата: економічний та соціальний. Економічний чинник - це зростання продуктивності суспільної праці, соціальний - соціальна дієвість робочого класу. Тими самими чинниками, що формують заробітну плату, Михайло Туган-Барановський визначає й абсолютну величину прибутку, водночас протиставляючи заробітну плату і прибуток, як трудові та нетрудові доходи. Зростання національного доходу відбувається завдяки підвищенню продуктивності суспільної праці, її можна збільшити за рахунок науково-технічного прогресу |
| 5 | 30 рр. XX ст. Кейнсіанська економічна теорія (Дж. М. Кейнс) | Кейнсіанська концепція розглядала як додаткове джерело доходу мотиви поведінки індивідів: "виникнення й рух доходу... можуть бути пов'язані з поведінкою людей" |
| 6 | сер. XX ст. Неокласична економічна теорія (Дж. Кларк, А. Пігу, Ф. Хайск, Г. Хаберлер, М. ТуганБарановський) | Джон Вейтс Кларк дав пояснення створенню доходів. Вчений-неокласик сформулював закон природного порядку: "Кожному фактору - певна частка в продукті й кожному - відповідна винагорода - ось природний закон розподілу". Висновок Джона Кларка, що стосується розподілу створеної вартості, полягав у тому, що дохід кожного фактора пропорційний кількості й вартості його граничного продукту. Український вчений Михайло Туган-Барановський, на основі теорії Джона Кларка, розробив соціальну теорію розподілу, де вказав на два чинники, від яких залежить заробітна плата: економічний та соціальний. Економічний чинник - це зростання продуктивності суспільної праці, соціальний - соціальна дієвість робочого класу. Тими самими чинниками, що формують заробітну плату, Михайло Туган-Барановський визначає й абсолютну величину прибутку, водночас протиставляючи заробітну плату і прибуток, як трудові та нетрудові доходи. |

Додаток Б

Таблиця 2.

Огляд спеціальної літератури та нормативно-правової бази з тлумачення економічної категорії «дохід»

| № пор. | Джерело | Трактування терміну «дохід» |
|--------|--|---|
| 1 | Бутинець Ф.Ф. [7] | Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг |
| 2 | Вознюк Г., Загороднюк А. [14] | Дохід – 1) різниця між виторгом з реалізації продукції, робіт та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції. До матеріальних витрат у визначенні доходу зараховують вартість використаних у процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива та енергії, а також амортизаційних відрахувань, кошти на соціальне страхування та ін. виплати. Доходи підприємства відрізняються від прибутку на суму заробітної плати працівників: дохід дорівнює сумі прибутку і заробітної плати працівників; 2) грошові або матеріальні цінності, отримані від виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності (виторг) |
| 3 | Башнянин Г.І., Іфтемічук В.С. [26] | Дохід підприємств – кошти, одержані підприємствами після продажу вироблених товарів з виключенням з них матеріальних і прирівняних до них витрат. За формою дохід підприємств складається з прибутку і фонду оплати праці персоналу підприємства |
| 4 | Петрович Й.М., Кіт А.Ф., Семенів О.М. та ін. [5] | Під доходами підприємства розуміють збільшення економічної вигоди у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які сприяють зростанню власного капіталу (окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників) |

Продовження дод. Б

| | | |
|----|--|---|
| 5 | Біла О.Г. [2] | Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни |
| 6 | Ковальчук І.В. [18] | Дохід підприємства - це сумарні надходження, які отримує підприємство в результаті здійснення підприємницької діяльності протягом певного періоду часу (року, кварталу, місяця) |
| 7 | Соколов О. [39] | Поняття приватногосподарського доходу обов'язково передбачає певну затрату, необхідну для його одержання, дохід завжди є винагородою або платою за певну господарську діяльність або надану послугу. Під приватногосподарським доходом потрібно розуміти тільки ті надходження, що виникли на основі процесу ціноутворення. Тобто дохід, з податної точки зору, - це всі надходження, що виникають на основі процесу ціноутворення, за винятком виручки від продажу майна |
| 8 | Камінська Т.Г. [16] | Доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників |
| 9 | Блонська В.І. [3] | Дохід підприємства – це надходження, одержані внаслідок його господарської діяльності за певний період часу у вигляді конкретних економічних вигод, отриманих внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику |
| 10 | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [25] | Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) за звітний період |
| 11 | Продіус Ю.І. [17] | Дохід - це виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) за вирахуванням матеріальних витрат. Він є грошовою формою чистої продукції підприємства, тобто охоплює оплату праці та прибуток |
| 12 | Дж. Хікс [50] | Дохід – складна і багатозначна економічна категорія, яка об'єднує цілу систему показників |
| 13 | Податковий кодекс України [35] | Доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключно (морській) економічній зоні, так і за її межами |
| 14 | О.В. Аристов [26] | Прибуток є основним спонукальним мотивом здійснення будь-якої підприємницької діяльності, оскільки забезпечує зростання добробуту власників підприємства через дохід на вкладений капітал |

„ЗАТВЕРДЖЕНО”

Річними Загальними зборами
акціонерів ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №
4”

Протокол № 35 від 10 квітня 2019
року

С Т А Т У Т

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4”

**Код ЄДРПОУ - 05503160
(нова редакція)**

Київ - 2019 рік

СТАТТЯ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Згідно з рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ № 4” від 15 листопада 2016 року, оформленим протоколом № 32, змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

1.2. Товариство було засноване як ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІРМА ПАНЕЛЬНОГО ДОМОБУДУВАННЯ № 4» згідно з наказом Управління комунального майна м. Києва від 12.05.1995 року № 31 шляхом перетворення державної комунальної фірми панельного домобудування № 4 у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указів Президента України від 15.06.1993 року №210 /93 «Про корпоратизацію державних підприємств» та від 26.11.1994 року № 669/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів».

1.3. Згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 21.03.2001 року, оформленим протоколом № 6, Товариство було перейменоване із ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІРМА ПАНЕЛЬНОГО ДОМОБУДУВАННЯ № 4» у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4».

1.4. Згідно з рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів від 28 грудня 2010 року, оформленим протоколом № 24, ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ № 4» перейменоване у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ № 4».

1.5. Товариство створене і здійснює діяльність на основі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про депозитарну систему України», інших актів законодавства України та цього Статуту.

1.6. Найменування Товариства:

1.6.1. Повне найменування Товариства:

- українською мовою: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ № 4”**.

- англійською мовою: **PRIVATE JOINT STOCK COMPANY «DOMOBUDIVNYI KOMBINAT № 4»**.

1.6.2. Скорочене найменування:

- українською мовою – **ПрАТ «ДБК-4»**.

- англійською мовою – **PrJSC «DBK-4»**.

1.7. Місцезнаходження Товариства: Україна, 04074, м. Київ, вул. Лугова, 13.

1.8. Строк діяльності – Товариство створене на невизначений строк.

1.9. Тип Товариства: приватне акціонерне товариство.

СТАТТЯ 2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство є юридичною особою приватного права з дати його державної реєстрації.

2.2. Товариство має цивільні права та обов'язки, здійснює свою діяльність відповідно до цього Статуту та закону. Товариство може бути відповідачем та позивачем у суді.

2.3. Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку та кутовий штамп зі своїм найменуванням, знак для товарів і послуг.

2.4. Майно Товариства формується з джерел, не заборонених чинним законодавством України.

2.5. Товариство є власником:

- майна, переданого йому засновниками та акціонерами у власність як вклад до статутного капіталу;
- продукції, виробленої Товариством у результаті господарської діяльності.
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом.

Продовження дод. В

вноситься питання про затвердження умов договору про злиття (приєднання), плану поділу (виділу, перетворення), передавального акта повинні включати:

- а) проект договору про злиття (приєднання), плану поділу (виділу, перетворення);
- б) пояснення до умов договору про злиття (приєднання) або плану поділу (виділу, перетворення);
- в) висновок незалежного експерта щодо умов злиття, приєднання, поділу або виділу у випадках, передбачених частиною третьою цієї статті;
- г) у разі злиття (приєднання) - річну фінансову звітність інших товариств, що беруть участь у злитті (приєднанні), за три останні роки.

21.9.3. За поданням Наглядової ради загальні збори кожного товариства, що бере участь у злитті, приєднанні, поділі, виділі або перетворенні, вирішують питання про припинення (злиття, приєднання, поділ, виділ або перетворення), а також про затвердження умов договору про злиття (приєднання) або плану поділу (виділу, перетворення), передавального акта (у разі злиття, приєднання та перетворення) або розподільного балансу (у разі поділу та виділу).

21.9.4. Істотні умови договору про злиття (приєднання), затвержені загальними зборами кожного із зазначених товариств, повинні бути ідентичними.

21.10. Добровільна ліквідація Товариства здійснюється за рішенням Загальних зборів у порядку, передбаченому Цивільним кодексом України та іншими актами законодавства. Інші підстави та порядок ліквідації Товариства визначаються законодавством.

21.10.1. Рішення про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку ліквідації, а також порядку розподілу між акціонерами майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, вирішують Загальні збори, якщо інше не передбачено законом.

21.10.2. З моменту обрання ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження Наглядової ради та Правління Товариства. Ліквідаційний баланс, складений ліквідаційною комісією, підлягає затвердженню Загальними зборами.

21.10.3. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинилося, з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про проведення державної реєстрації припинення Товариства в результаті його ліквідації.

21.11. Якщо Товариство у разі ліквідації буде залишатися платоспроможним, вимоги його кредиторів та акціонерів задовольняються у такій черговості:

21.11.1. у першу чергу задовольняються вимоги щодо відшкодування шкоди, завданої каліцтвом, іншими ушкодженнями здоров'я або смертю, та вимоги кредиторів, забезпечені заставою чи іншим способом;

21.11.2. у другу чергу - вимоги працівників Товариства, пов'язані з трудовими відносинами, вимоги автора про плату за використання результату його інтелектуальної, творчої діяльності;

21.11.3. у третю чергу - вимоги щодо податків, зборів (обов'язкових платежів);

21.11.4. у четверту чергу - виплати за акціями, які підлягають викупу відповідно до Закону «Про акціонерні товариства»;

21.11.5. у п'яту чергу - розподіл майна між акціонерами - власниками акцій Товариства пропорційно до кількості належних їм акцій;

21.11.6. у шосту чергу - всі інші вимоги.

21.12. Вимоги кожної черги задовольняються після повного задоволення вимог кредиторів (акціонерів) попередньої черги.

21.13. У разі недостатності майна Товариства, що ліквідується, для розподілу між усіма кредиторами (акціонерами) відповідної черги майно розподіляється між ними пропорційно сумах вимог (кількості належних їм акцій) кожного кредитора (акціонера) цієї черги.

**Голова Виконавчого органу (Правління)
ПрАТ «ДБК-4»**

А.В.Разсамакін

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«Домобудівний комбінат №4»**

НАКАЗ № 1 /

Від 09 січня 2020 року

м. Київ

**ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
У ВІДПОВІДНОСТІ З МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

У відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV (далі – Закон про бухгалтерський облік), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконують вимоги, передбачені Статутом Товариства, та з метою забезпечення надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

НАКАЗУЮ:

Встановити на підприємстві наступну облікову політику для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ:

1. Принципи складання фінансової звітності

На вимогу статті 12 «Застосування міжнародних стандартів» Закону про бухгалтерський облік, починаючи з 01 січня 2012 року ПрАТ «ДБК-4» складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), ПрАТ «ДБК №4» використовує виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Для цілей ведення бухгалтерського обліку, застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку, а також машинну обробку документів з використанням комп'ютерної програми 1С Підприємство, версія 8.

Установити, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені в момент здійснення господарських операцій, а якщо це неможливо – безпосередньо після її завершення.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного і аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

2. Принципи оцінки фінансових показників

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій

Продовження дод. Г

вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період і активів наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

3. Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності

Функціональною валютою ПрАТ «ДБК № 4» є Українська гривня яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Результати зовнішньоекономічної діяльності підприємства перераховуються із валюти в гривню наступним чином: доходи і витрати перераховуються по курсу на дату операцій і всі виникаючі в результаті курсові різниці враховуються в якості окремого компоненту капіталу як накопичені курсові різниці.

Українська гривня є також валютного представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень. З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити кордон суттєвості 0,1 тис. грн.

Головному бухгалтеру забезпечити дотримання встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової звітності.

Забезпечити дотримання основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності: обачності, повноти висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, пріоритету фактичної собівартості, єдиного грошового вимірника та періодичності.

4. Використання оцінок та суджень

Керівництву використовувати ряд оцінок і припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від сказаних оцінок.

Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізувати на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, затронуті вказані зміни.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 №879» (зі змінами та доповненнями).

Установити терміни проведення інвентаризації:

- Незавершеного виробництва і напівфабрикатів власного виробництва – щомісяця на 1-е число місяця, наступного за звітним;
- готової продукції, сировини і матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних швидкозношуваних предметів на 1 жовтня;
- бланків строгої звітності - щокварталу;
- коштів у касі - щомісяця;
- основних засобів і інших необоротних та нематеріальних активів станом на 01 грудня;
- розрахунків з постачальниками і покупцями (замовниками) - щорічно за станом на 1 січня року, наступного за звітним (з урахуванням щоквартального звірення розрахунків);

Для здійснення інвентаризації й ухвалення рішення по її результатах створити постійно діючу центральну інвентаризаційну комісію.

5. Основні положення облікової політики

Положення облікової політики, описані далі, застосовуються послідовно до першого звітнього періоду (2012 рік) і порівняльної інформації за попередній період, яка представлена у фінансовій звітності.

Положення облікової політики є незмінними протягом звітнього періоду.

6. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство перейшло на МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» з 01 січня 2012 року. Перша фінансова звітність складася на 31 грудня 2012 року. Порівняльна інформація подана у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2013 року.

7. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться у відповідні функціональні валюти підприємства, по валютним курсам, що діяли на дати здійснення операцій. Грошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться в функціональну валюту по валютному курсу, що діяв на звітну дату. Прибуток або збиток від операцій з грошовими активами і зобов'язаннями, вираженими в іноземній валюті, являє собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті станом на початок періоду, скоригованого на величину нарахованих за ефективною ставкою відсотків і виплат протягом періоду, і амортизованою вартістю в іноземній валюті, перекладеної у функціональну валюту за валютним курсом за станом на кінець звітнього періоду.

Негрошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, які оцінюються за справедливою вартістю, переводяться у функціональну валюту за валютними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті переказу в іноземну валюту, відображають у складі прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перекладі пайових фінансових інструментів, наявних для продажу, або відповідних вимогам операцій хеджування грошових потоків, що відображаються у іншому сукупному прибутку. Негрошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті та відображені за фактичними витратами, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату здійснення операції.

8. Фінансові інструменти

Непохідні фінансові інструменти

Визнавати позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснювати на дату укладення угоди, в результаті якої підприємство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Припинити визнання фінансового активу в той момент, коли він втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли підприємство передає свої права на отримання передбачених договором потоків

грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

Фінансовий актив, сформований підприємством, визнається в якості окремого активу або зобов'язання. Фінансові активи та зобов'язання згортаються та представляються у звіті про фінансовий стан нетто-величиною тільки тоді, коли підприємство має юридичне право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Позики і дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість визнається за справедливою вартістю з урахуванням очікуваного рівня кредитних збитків (сумнівності).

Довгострокові позики та довгострокова дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка визнається теперішньою вартістю фінансового активу, і розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Розрахунок теперішньої вартості однієї гривні в майбутньому (PV) здійснюється за формулою:

$$PV = FV / (1+i)^n$$

де: FV – майбутня вартість;

PV – теперішня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – число періодів, за які нараховують відсотки.

Ставкою дисконтування є переважна ринкова ставка відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу. Ставка за період, розрахований у днях (Стдн), розраховується за формулою:

$$\text{Стдн} = \left(\sqrt[365]{(1+\text{Стр})^n} - 1 \right) * 100$$

де: Стр – річна ставка відсотка, поділена на 100 (виражена в коефіцієнті);

n – кількість днів, за які розраховується ставка.

Ставка дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості Товариством визначається у розмірі прирівненому до ставки НБУ на дату розрахунку, яка є незмінною.

Непохідні фінансові зобов'язання

Первісне визнання фінансових зобов'язання (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої підприємство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму безпосередньо відносяться до здійснення угоди витрат. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Підприємство припинить визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Підприємство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, що підлягають виплаті акціонерам, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Розрахунок теперішньої вартості однієї гривні в майбутньому (PV) здійснюється за формулою:

$$PV = FV : (1+i)^n$$

де: FV – майбутня вартість;

PV – теперішня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – число періодів, за які нараховують відсотки.

Ставкою дисконтування є переважна ринкова ставка відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу.

Ставка за період, розрахований у днях (Стдн), розраховується за формулою:

$$\text{Стдн} = ({}^{365}\sqrt{(1+\text{Стр})^n} - 1) * 100,$$

де: Стр – річна ставка відсотка, поділена на 100 (виражена в коефіцієнті);

n – кількість днів, за які розраховується ставка.

Ставка дисконтування довгострокових зобов'язань Товариством визначається у розмірі прирівненому до ставки НБУ на дату розрахунку, яка є незмінною.

9. Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові кошти, поточні і кореспондуючі рахунки, депозити «овердрафт» і короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення три місяці і менше.

Для звіту про рух грошових коштів використовувати прямий метод.

10. Основні засоби

Визнання та оцінку основних засобів здійснюється у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби», з урахуванням вимог чинного податкового законодавства.

На момент трансформації обліку визнано вартість основних засобів з урахуванням експертної оцінки 2003 року.

Придбані (створені) основні засоби визнаються в Товаристві за первісною вартістю та з урахуванням норм податкового законодавства (вартістю понад 6000 гривень та за терміном корисного використання більше одного року).

Одиниця обліку (оцінки) основних засобів визнається на підставі судження уповноваженої комісії за умови, якщо об'єкт відповідає наступним критеріям: є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, будуть мати місце; собівартість об'єкта можна достовірно визначити. Якщо одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Питання ліквідаційної вартості, зменшення корисності основних засобів, припинення визнання активу вирішуються уповноваженою комісією.

Строк корисного використання - визначений строк, протягом якого очікується використання основних засобів Товариства.

Діапазон очікуваних термінів корисного використання визначається в розрізі груп основних засобів відповідно до Податкового кодексу України, а саме:

група 1 – земельні ділянки;

група 2 – будинки, споруди та передавальні пристрої;

група 3 – машини та обладнання;

група 4 – транспортні засоби;

група 5 – інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а його вартість можна оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку чи збитку.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю (фактичними витратами та вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення).

При ухваленні рішення про реконструкцію, модернізацію, добудування, дообладнання, капітальний ремонт певного об'єкта основних засобів у фінансовій звітності підприємства припиняється його визнання об'єктом основних засобів.

Рішенням інвентаризаційної комісії підприємства щорічно визначається ступінь втрати корисності об'єктів основних засобів за групами.

Амортизація

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, що відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів – нараховувати амортизацію в розмірі 100 % вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання.

Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом – з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації.

На земельні ділянки амортизація не нараховується.

10. Нематеріальні активи

Визнання та оцінку нематеріальних активів здійснювати у відповідності з МСБО «Нематеріальні активи».

Придбані нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи класифікувати за групами відповідно до Податкового кодексу України, а саме:

- група 1 – права користування природними ресурсами;
- група 2 – права користування майном;
- група 3 – права на комерційні позначення;
- група 4 – права на об'єкти промислової власності;
- група 5 – авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 – інші нематеріальні активи.

Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Створений нематеріальний актив визнати тільки в тому випадку, якщо існує висока вірогідність отримання від нього економічних вигод, перевищують витрати на його розробку, протягом більш ніж одного року, і якщо витрати на його розробку піддаються достовірній оцінці.

Створений нематеріальний актив визнається, якщо є технічні можливості, ресурси і намір завершити його розробку і використовувати кінцевий продукт. Прямі витрати включають витрати на оплату праці розробників програмного забезпечення і відповідну частку накладних витрат.

Витрати, пов'язані з дослідницькою діяльністю, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

Наступні витрати, пов'язані з нематеріальними активами, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться. Витрати, пов'язані з розробкою або технічним обслуговуванням програмного забезпечення, визнається як витрати в міру їх виникнення.

Амортизація по нематеріальних активах нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання, тобто прямолінійним методом, і відображається у складі прибутку або збитку.

Встановити терміни корисного використання нематеріальних активів відповідно до вимог ПКУ.

11. Запаси

Визнання та оцінка запасів здійснюється у відповідності до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запасами визнаються активи, які призначені для продажу протягом звичайного операційного циклу або для виробництва з метою виготовлення та реалізації продукції.

Одиницею обліку запасів є їх найменування. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита, невідшкодованих податків та зборів, витрат на транспортування до місця розвантаження.

Собівартість запасів, що вибувають, визначається за собівартістю перших за часом надходження (метод FIFO). Облік запасів у виробництві здійснювати з використанням нормативного методу.

Згідно МСБО (IAS) 2 слід керуватися при відображенні в бухгалтерському обліку складових запасів, які (п. 6):

перебувають на підприємстві у формі сировини та матеріалів, призначених знаходитися в процесі виробництва (тобто незавершене виробництво для подальшого використання у виробничому процесі чи в управлінні підприємством.

утримуються підприємством для продажу в умовах звичайної діяльності (товари).

основні засоби, нематеріальні активи виведені з експлуатації і призначені для продажу, включаються в оборотні активи і підлягають визнанню як товари;

У фінансовій звітності запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Чистою вартістю реалізації є: розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частину виробничих накладних витрат, розраховану виходячи з обсягів виробництва згідно калькуляцій та стандартної виробничої потужності.

Встановити перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості продукції згідно методичних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт затверджених наказом Державного комітету України з будівництва та архітектури від 31.12.2010 року № 573, які набрали чинності з 01.04.2011 року із змінами та доповненнями.

12. Знецінення активів

Фінансові активи

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив, не віднесений до категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинило збиток, і що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, величину яких можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів включати неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед підприємством на умовах, на які в іншому випадку підприємством навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника, зникнення активного ринку.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариства застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є істотними для всієї оцінки.

Фінансові інвестиції

Дочірні (асоційовані) підприємства – це підприємства, що контролює Товариство, якщо воно має права на змінні результати діяльності підприємства або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо підприємства.

Інвестиції в дочірні (асоційовані) підприємства обліковуються за собівартістю з врахуванням накопичених збитків від зменшення корисності у відповідності до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

Фінансові ризики

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Ризик фінансового інвестування пов'язаний з ефективністю вибору фінансових інструментів для інвестування; фінансовими ускладненнями або банкрутством емітентів; змінами умов інвестування; прямим обманом інвесторів і та ін.

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю.

Ризик ліквідності показує чи може Товариство виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу.

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів впливають на доходи або на вартість фінансових інструментів.

Видами ринкового ризику є валютний ризик та процентний ризик.

Нефінансові активи

Балансова вартість не фінансових активів підприємства, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величина відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, відшкодовується величина розраховується щороку в один і той же час.

Відносно активів, на кожну звітну дату проводити аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати.

Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування величини. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони відбивалися б, якби не був визнаний збиток від знецінення.

13. Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Якщо сума такого зобов'язання значна, то резерви визначаються шляхом дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, де це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням.

Резерв під реструктуризацію визнається в тому періоді, коли стверджує офіційний детальний план реструктуризації і приступає до її проведення або публічно оголошує про майбутню реструктуризацію. Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

14. Акціонерний капітал і дивіденди

Звичайні акції відображаються у складі власних коштів. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій і опціонів на акції визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

У разі викупу акцій, визнаних в якості власних коштів, сплачена сума, включаючи витрати, безпосередньо пов'язані з даним викупом, відображається за вирахуванням

оподаткування як зменшення власних коштів. Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені у акціонерів, і відображаються як зменшення загальної величини власних засобів. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів, а прибуток або збиток, що виникають в результаті даної операції, включаються до складу/виключаються зі складу нерозподіленого прибутку.

Можливість оголошувати і виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України.

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення.

15. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум, очікуваних до виплати в якості премій або в рамках короткострокового плану виплати премій або участі в прибутках, визнається зобов'язання, якщо є чинне юридично або передбачається сформоване зобов'язання з виплати відповідної суми, що виникло в результаті здійснення співробітником своєї трудової діяльності в минулому, і величину цього зобов'язання можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Програмою з визначеними внесками є програма виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними, за умовами якої суб'єкт господарювання здійснює фіксовані внески в окремий фонд і при цьому не несе жодних юридичних чи конструктивних зобов'язань щодо виплати додаткових сум. Товариство здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України та інших державних фондів соціального страхування у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відображаються як витрати у тому періоді, коли працівникові нараховується відповідна компенсація.

Затвердити систему оплати праці відповідно до колективного договору підприємства.

16. Визнання доходів і витрат

Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахувань на дату надання відповідної послуги.

Облік доходів і витрат, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю підприємства, для складання фінансової звітності вести за видами діяльності.

Доходи

Доходи від продажу продукції, товарів, робіт та послуг визначаються у відповідності до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ 15 до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСБО 17 "Оренда";
- б) страхових контрактів, які належать до сфери застосування МСФЗ 4 "Страхові контракти";
- в) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10

"Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 11 "Спільна діяльність", МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"; та

- г) негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам..

Дохід оцінювати за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати.

На підприємстві використовується позамовний метод обліку в розрізі виробничих об'єктів (дільниць) за елементами витрат.

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснювати за видами діяльності виходячи з їх функцій з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включати: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати. Для обліку прямих виробничих витрат застосовується рахунок 2-го класу «Виробництво»

Змінні загальновиробничі витрати розподіляти на кожний об'єкт витрат з використанням бази розподілу – прямих виробничих витрат, виходячи із фактичної потужності звітного періоду.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляти на кожний об'єкт витрат з урахуванням *бази розподілу – прямих виробничих витрат*, виходячи з нормальної потужності.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включати до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).

При формуванні виробничої собівартості керуватись нормативами будівельної галузі.

При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс, установлений НБУ.

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, уважати витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Фінансові витрати не капіталізувати, а визнавати витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Витрати на соціальні програми, які приносять суспільну користь і не обмежуються тільки її працівниками, вони визначаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

Для здійснення податкових розрахунків витрати визнавати відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України.

Для цілей бухгалтерського обліку застосовувати класифікацію витрат для будівельної галузі, визначених у додатку №1 до облікової політики Товариства.

17. Оренда.

Облік операцій з оренди здійснювати у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда».

Не визнавати у звіті про фінансовий стан активом орендовані об'єкти за такими договорами:

- короткострокової оренди (оренди терміном 12 місяців або менше з урахуванням впливу можливості продовження терміну);

- оренди малоцінних активів (персональних комп'ютерів, телефонів, офісних меблів, і т.п.).

Платежі за договорами такої оренди визначаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди.

18. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок з податку на прибуток, які діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

Відкладений податок відбивається щодо тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відкладений податок не визнається щодо наступних тимчасових різниць: різниці пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвілу і не зменшують базу оподаткування; різниці, пов'язані з активами і зобов'язаннями, факт первісного відображення яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток, а також тимчасові різниці, пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, у випадку, коли материнська компанія має можливість контролювати час реалізації зазначених різниць та існує впевненість у тому, що дані тимчасові різниці не будуть реалізовані в найближчому майбутньому.

Величина відкладеного податку визначається з податкових ставок, які будуть застосовуватися в майбутньому, в момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введених в дію вимог законодавства станом на звітну дату.

Вимоги та зобов'язання по відстрочених податкових згортаються в тому випадку, якщо є юридична підстава зачитувати один проти одного суми вимог і зобов'язань по поточному податку на прибуток, і вони мають відношення до податку на прибуток, справляються одним і тим самим податковим органом з однієї і тієї ж оподаткованої компанії, або з різних оподатковуваних компаній, які мають намір врегулювати зобов'язання і вимоги з поточного податку на прибуток шляхом взаємозаліку або реалізувати вимоги і виконати зобов'язання одночасно.

Вимоги по відкладеному податку відображаються в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, пропущених витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відкладеному податку зменшується в тій мірі, в якій існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

Здійснювати податковий облік податків, зборів та інших обов'язкових платежів відповідно до Податкового кодексу України.

19. Прибуток на акцію

Підприємство представляє показники базисного та розбавленого прибутку на акцію щодо своїх звичайних акцій. Базовий прибуток на акцію розраховується як частка від ділення прибутку або збитку, що належать власникам звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, що знаходиться в обігу протягом звітного періоду.

20. Звітність за сегментами

Операційний сегмент являє собою компонент підприємства, який залучений в комерційну діяльність, від якої він отримує прибуток, або несе збитки (включаючи прибутки та збитки щодо операцій з іншими компонентами підприємства), результати діяльності якого регулярно аналізуються особою, відповідальною за прийняття операційних рішень при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці фінансових результатів їх діяльності, і щодо якої доступна фінансова інформація.

21. Організація обліку в структурних підрозділах Товариства

З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку і дотримання єдиної облікової політики для складання фінансової звітності структурним підрозділам виконувати даний наказ, погоджуючи свої дії з головним бухгалтером товариства.

Підрозділам товариства самостійно вести бухгалтерський облік і звітність, здавати звітність комбінату для складання зведеної податкової та фінансової звітності в цілому по комбінату в строки згідно шоквартального наказу по товариству.

Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника голови правління з питань економіки та фінансів, головного бухгалтера товариства і головних бухгалтерів підрозділів товариства.

Голова правління



С. В. Пилипенко

З наказом ознайомлені

Головний бухгалтер



І. Ю. Попова

Аналіз фінансового стану ПрАТ «ДБК-4»

Таблиця 3.

Оцінка майнового стану ПрАТ «ДБК-4» за 2015-2019 роки

| Показник | Формула | Розрахунки | | | | | |
|---|---|------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Середній темп приросту |
| Загальна сума господарських засобів, що знаходиться в розпорядженні підприємства: | $\text{БН}(\Phi 1 \text{p.} 1300 \text{ або p.} 1900)$ | 241429,0 | 309712,0 | 355628,0 | 402422,0 | 438278,0 | 116,29 |
| Частка необоротних активів в активах підприємства: | $\text{Чна} = \text{НА} / \text{БН}$ | 0,4574 | 0,3797 | 0,3234 | 0,3119 | 0,2776 | 88,35 |
| Частка оборотних активів в активах підприємства: | $\text{Чоа} = \text{ОА} / \text{БН}$ | 0,5425 | 0,6202 | 0,6765 | 0,6880 | 0,7223 | 107,52 |
| Коефіцієнт зносу ОЗ | $\text{КзОЗ} = \Phi 1 \text{p.} 1012 / \Phi 1 \text{p.} 1011$ | 0,7176 | 0,7248 | 0,7176 | 0,7210 | 0,7344 | 100,58 |
| Коефіцієнт придатності ОЗ: | $\text{Кпр.ОЗ} = \Phi 1 \text{p.} 1010 / \Phi 1 \text{p.} 1011$ | 0,2823 | 0,2749 | 0,2823 | 0,2789 | 0,2655 | 98,51 |

Продовження дод. Д

Таблиця 4.

Оцінка фінансової стійкості ПрАТ «ДБК-4» за 2015-2019 роки

| Показник | Формула | Розрахунок | | | | | |
|---|----------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Середній темп приросту |
| Коефіцієнт автономії | $K_a = BK/БН$ | 0,4290 | 0,3885 | 0,4101 | 0,4381 | 0,4270 | 100,1 |
| Коефіцієнт концентрації залученого капіталу | $K_{конц.ЗК} = ЗК/БН$ | 0,5709 | 0,6114 | 0,5898 | 0,5618 | 0,5729 | 100,19 |
| Коефіцієнт незалежності | $K_{нез} = BK/ЗК$ | 0,7516 | 0,6353 | 0,6953 | 0,7797 | 0,7452 | 100,42 |
| Коефіцієнт фінансової залежності | $K_{фін.зал.} = БН/БК$ | 2,3304 | 2,5739 | 2,4380 | 2,2824 | 2,3418 | 100,34 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | $K_{фін.ст.} = ВК/(ПЗ+ДМ)$ | 0,7839 | 0,6474 | 0,7070 | 0,79 | 0,7637 | 100 |

Таблиця 5.

Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства ПрАТ «ДБК-4» за 2015-2019 роки

| Показник | Формула | Розрахунок | | | | | Середній темп приросту |
|---------------------------------|----------------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | |
| Власний оборотний капітал | $ВOK = BK - НА$ | -1152 | 6247 | 34317 | 56041 | 71570 | 74,51 |
| Коефіцієнт покриття (заг.лікв.) | $K_{заг.лік.} = (ОА+ВМ)/(ПЗ+ДМ)$ | 0,9912 | 1,033 | 1,1663 | 1,2541 | 1,2920 | 106,92 |

Продовження дод. Д

| Показник | Формула | Розрахунок | | | | | |
|-----------------------------------|--|------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Середній темп приросту |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | $\text{Кшв.лік} = (\text{ОА} - 3 + \text{ВМ}) / (\text{ПЗ} + \text{ДМ})$ | 0,5234 | 0,5547 | 0,7548 | 0,7959 | 0,9534 | 116,82 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | $\text{Каб.л.} = \text{ГК} / (\text{ПЗ} + \text{ДМ})$ | 0,0081 | 0,0181 | 0,017 | 0,0028 | 0,00073 | 89,8 |

Таблиця 6.

Оцінка ділової активності підприємства.

| Показник | Формула | Розрахунок | | | | | |
|--|---|------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Середній темп приросту |
| Фондовіддача ОЗ | $\text{Ф} = \text{ЧД} / \text{ОЗс}$ | 15,8 | 21,26 | 21,70 | 21,29 | 20,81 | 108,12 |
| Коефіцієнт оборотності активів | $\text{Коа} = \text{ЧД} / \text{БНс}$ | 3,41 | 3,68 | 3,28 | 3,03 | 2,74 | 95 |
| Коефіцієнт оборотності запасів | $\text{КОЗ} = \text{СобРП} / \text{Зс}$ | 13,39 | 6,21 | 11,37 | 11,28 | 11,68 | 108,05 |
| Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | $\text{Кодз} = \text{ЧД} / \text{ДБЗс}$ | 11,13 | 12,15 | 8,64 | 7,12 | 5,74 | 85,82 |

Таблиця 7.

Оцінка рентабельності підприємства

| Показник | Формула | Розрахунок | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Середній темп приросту |
| Коефіцієнт рентабельності активів | $KPA = \frac{ЧП}{БНс} * 100$ | 3,79 | 6,07 | 10,78 | 10,1 | 3,80 | 117,26 |
| Коефіцієнт рентабельності власного капіталу | $KPBK = \frac{ЧП}{ВКс} * 100$ | 8,48 | 14,94 | 26,96 | 25,32 | 8,79 | 121,31 |
| Коефіцієнт рентабельності продукції | $KPP = \frac{ЧП}{ВР} * 100$ | 1,11 | 1,64 | 3,28 | 3,54 | 1,38 | 160,6 |
| Коефіцієнт рентабельності основної діяльності | $KPOD = \frac{ЧП}{СобРП} * 100\%$ | 1,20 | 1,78 | 3,63 | 3,88 | 1,48 | 124,32 |

Пояснювальна записка до аналізу фінансового стану ПрАТ «ДБК-4»

1. Оцінка майнового стану. Оцінивши майновий стан підприємства, ми дійшли висновку, що підприємство в достатній мірі забезпечене господарськими засобами для відтворення ефективного господарського процесу, більше того, щороку ми спостерігаємо їх збільшення, про що свідчить розраховане значення середньорічного темпу приросту – 116,29%. Отже, можна говорити, що з року в рік підприємство нарощує майновий потенціал, що дозволяє йому почуватися у безпеці, всі активи надійно контролюються і охороняються, всі вони знаходяться в чудовому стані та придатні до експлуатації. Також, нами було встановлено, що співвідношення необоротних й оборотних активів протягом останніх п'яти років не зазнавало змін: переважають оборотні активи, а найбільшу питому вагу в їхній структурі займають запаси, що як для будівельного підприємства не дивно.
2. Оцінка фінансової стійкості підприємства. Розрахувавши коефіцієнт автономії, ми побачили, що його значення за всі 5 років є оптимальним і всі ці роки перебуває приблизно на одному рівні – близько 40%, що в свою чергу означає, що підприємство здатне профінансувати 40% активів за рахунок власного капіталу. Розрахований коефіцієнт концентрації залученого капіталу також знаходиться в межах допустимих норм, сигналізуючи про достатнє використання фінансового та виробничого потенціалу компанії. Розрахований коефіцієнт фінансової залежності показав, що в середньому, на кожну гривню власних коштів підприємства припадає 2,39 гривні фінансових ресурсів. В цілому, компанія є фінансово стійкою, демонструючи стабільні фінансові показники на протязі всіх 5 аналізованих років, підприємство здатне залишатися платоспроможним в довгостроковій перспективі.

3. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства. Проведений аналіз показав, що в 2015 році у ПрАТ «ДБК-4» було недостатньо коштів для забезпечення безперебійної діяльності за рахунок постійних фінансових ресурсів, що ставила під загрозу майбутню діяльність фірми, адже це могло сигналізувати про ризик втрати ліквідності і стійкості, проте, на щастя для них, вони взяли під контроль цю ситуацію, і всі подальші роки розмір власних оборотних коштів суттєво збільшувався, дозволяючи безпечно здійснювати операційну діяльність. Але розрахувавши коефіцієнти загальної і абсолютної ліквідності, ми побачили картину, за якої отримані розрахункові дані мають свідчити про те, що підприємству важко буде відповідати за поточними зобов'язаннями і мобілізувавши усі кошти воно не зможе в повній мірі розрахуватися за своїми борговими зобов'язаннями, але варто зазначити, що отримані розрахункові показники не означають загрози для підприємства, адже високе значення поточних зобов'язань пов'язано зі специфікою діяльності підприємства, а саме те, що в якості основної складової поточних зобов'язань використовуються аванси інвесторів, покупців і замовників, оскільки підприємство займається будівництвом житлових/нежитлових дороговартісних будівель, то і суми відображенні в статті поточних зобов'язань будуть досить значними, що дозволяє сказати, що отримані дані не відповідають дійсності будівельного підприємства. Звісно, якщо частка поточних зобов'язань буде постійно збільшуватися в непомірних значеннях, то це становитиме загрозу подальшій діяльності підприємства, але станом на зараз, воно повністю контролює ситуацію вчасно здаючи об'єкти будівництва та отримуючи високі прибутки, тим самим покриваючи всі свої поточні зобов'язання.

4. Оцінка ділової активності підприємства. Отримані результати показали, що ПрАТ «ДБК-4» ефективно використовує основні засоби, У 2015 році було вироблено продукції та надано послуг на суму 15,8 гривні на кожну використовувану гривню основних засобів. Також, дуже тішить факт, що після 2015 року підприємство кожен рік підвищувала ефективність використання основних засобів, про що нам свідчить показник середнього темпу приросту – 108,12 %. Оскільки наше підприємство займається будівельною діяльністю, то дуже важливим є те, як вони використовують запаси, і розрахований нами показник оборотності запасів показав, що запаси використовуються ефективно, забезпечуючи безперебійний процес будівництва, демонструючи швидкий рух від моменту їх отримання на склад чи виготовлення до моменту використання їх безпосередньо в процесу будівництва, значення середнього темпу приросту для показника оборотності запасів склав – 108,05. Серед 5 років, які були досліджені, найгіршим в плані ефективності використання запасів став 2016 рік, інші роки відзначаються стабільністю, і видно, що підприємство постійно шукає шляхи для ще більш оптимального і кращого їх використання. А ось швидкість розрахунків дебіторів з підприємством бажає чекати кращого, з року в рік політика управління дебіторською заборгованістю стає гірше, і як наслідок значення середнього темпу приросту по коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості – 85,82%, що є приводом для занепокоєння керівництва підприємства.
5. Оцінка рентабельності підприємства. Провівши відповідний аналіз, ми дійшли висновку, що ПрАТ «ДБК-4» надзвичайно ефективно використовує власні активи для генерації прибутку, проте нас бентежить, що у 2019 році було зроблено крок назад порівняно з попередніми звітними періодами (2016-18 роки, де рентабельність була вища в 2-3 рази), адже

Продовження дод. Е

коефіцієнт рентабельності активів за 2019 рік дорівнює 2015 року, а значить управлінському персоналу слід звернути на це увагу та зробити відповідні підсумки. Та сама ситуація щодо погіршення рентабельності в 2019 році стосується і власного капіталу, який все ще ефективно використовується, але з помітним погіршенням щодо кількості прибутку, що було згенеровано на кожну гривню залучених власних коштів. Аналізуючи рентабельність продукції та рентабельність основної діяльності, було з'ясовано, що підприємство дуже успішно функціонує у своїй галузі, отримуючи дуже хороші доходи. Загалом, підводячи підсумок, ми хочемо відзначити, що діяльність підприємства, і використання усіх наявних ресурсів у ній є рентабельною, показуючи правильне управління підприємством з боку керівництва, проте приводом для занепокоєння є саме те, що в 2019 році рентабельності почали стрімко падати в 2-3 рази, якщо вчасно не відреагувати на цю проблему, подальші результати діяльності підприємства можуть виявитися невтішними.

Додаток Ж

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4" | Дата (рік, місяць, число) | коди | | |
| | | за ЄДРПОУ | 16 | 01 | 01 |
| Територія | | за КОАТУУ | 8038000000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | | |
| Вид економічної діяльності | Організація будівництва будівель | за КВЕД | 41.10 | | |
| Середня кількість працівників, осіб (1) | 1288 | | | | |
| Адреса, телефон: | 04074, Київ, Лугова, 13 (044) 4309666 | | | | |

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 31.12.2015

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | | |
| первісна вартість | 1001 | | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | | |
| Основні засоби | 1010 | 51942 | 47311 | |
| первісна вартість | 1011 | 162336 | 167574 | |
| знос | 1012 | (110394) | (120263) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 0 | 0 | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 0 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | 0 | 0 | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1022 | 0 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 44182 | 63123 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 96124 | 110434 | |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 47194 | 61828 | |
| - виробничі запаси | 1101 | 28137 | 25176 | |
| - незавершене виробництво | 1102 | 7317 | 24618 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| - готова продукція | 1103 | 11740 | 12034 | |
| - товари | 1104 | 0 | 0 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 14887 | 6810 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 0 | 16 | |
| з бюджетом | 1135 | 1140 | 3196 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1134 | 3192 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 59188 | 51777 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1080 | 7368 | |
| - готівка | 1166 | 2 | 1 | |
| - рахунки в банках | 1167 | 1078 | 7367 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 | |
| - в резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 | |
| - в резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 | |
| - в резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 | |
| - в інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 123489 | 130995 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | | |
| Баланс | 1300 | 219613 | 241429 | |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 30426 | 30426 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 39364 | 39364 | |
| Додатковий капітал | 1410 | 14265 | 14265 | |
| - емісійний дохід | 1411 | 5600 | 5600 | |
| - накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 5524 | 5524 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 13092 | 14018 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | 0 | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | 0 | |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 102671 | 103597 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 0 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 3462 | 5685 | |
| - довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 3462 | 5685 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 | |
| - благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 | |
| - резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|---|------|-------|--------|--------|
| - резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 | |
| - резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 | |
| - інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 3540 | 3479 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 | |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 14743 | 31981 | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 4278 | 5567 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2195 | 1195 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 5106 | 6555 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | 10088 | 3163 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | 77070 | 83686 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 113480 | 132147 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | | 219613 | 241429 |

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

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Разсамакін Андрій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4"
найменування

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| коди | | |
|----------|----|----|
| 16 | 01 | 01 |
| 05503160 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2015 р.
Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 786845 | 614949 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (730022) | (562122) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 56823 | 52827 |
| збиток | 2095 | | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| - зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| - зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 11772 | 3406 |
| - дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| - дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (25458) | (27443) |
| Витрати на збут | 2150 | (176) | (171) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (20163) | (16435) |
| - витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| - витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 12798 | 12184 |
| збиток | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 65 | 752 |
| Інші доходи | 2240 | 17472 | 17296 |
| - дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (23) | (337) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |
| Інші витрати | 2270 | (17516) | (17155) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 12796 | 12740 |
| збиток | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -4046 | -5602 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |

Продовження дод. Ж

| | | | |
|------------------------------|------|------|------|
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 8750 | 7138 |
| збиток | 2355 | | |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 8750 | 7138 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 592620 | 373843 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 95785 | 74418 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 31066 | 28279 |
| Амортизація | 2515 | 10792 | 8953 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 55556 | 120678 |
| Разом | 2550 | 785819 | 606171 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 608523800 | 608523800 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 608523800 | 608523800 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,0144 | 0,0117 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,0144 | 0,0117 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,001 | 0 |

Примітки:

Чистий прибуток та скорегований прибуток та дивіденди на одну акцію зазначені в гривнях. Кількість акцій приводиться в штуках.

Керівник

Разсамакін Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|--|--|---------------------------|------------|----|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4" | Дата (рік, місяць, число) | коди | |
| | | за ЄДРПОУ | 17 | 01 |
| Територія | | за КОАТУУ | 8038000000 | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | |
| Вид економічної діяльності | Організація будівництва будівель | за КВЕД | 41.10 | |
| Середня кількість працівників, осіб (1) | 1044 | | | |
| Адреса, телефон: | 04074, Київ, Лугова, 13 0444309666 | | | |

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 31.12.2016

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | | |
| первісна вартість | 1001 | | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | | |
| Основні засоби | 1010 | 47311 | 48093 | |
| первісна вартість | 1011 | 167574 | 174806 | |
| знос | 1012 | (120263) | (126713) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 0 | 0 | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 0 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | 0 | 0 | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1022 | 0 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 63123 | 69525 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 110434 | 117618 | |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 61828 | 88987 | |
| - виробничі запаси | 1101 | 25176 | 45588 | |
| - незавершене виробництво | 1102 | 24618 | 31998 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|--|-----------|------------------------------|-----------------------------|---|
| - готова продукція | 1103 | 12034 | 11401 | |
| - товари | 1104 | 0 | 0 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 6810 | 5030 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 16 | 18 | |
| з бюджетом | 1135 | 3196 | 0 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 3192 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 51777 | 96906 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 7368 | 595 | |
| - готівка | 1166 | 5 | 1 | |
| - рахунки в банках | 1167 | 633 | 178 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 | |
| - в резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 | |
| - в резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 | |
| - в резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 | |
| - в інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 130995 | 192094 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | | |
| Баланс | 1300 | 241429 | 309712 | |
| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 30426 | 30426 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 39364 | 44573 | |
| Додатковий капітал | 1410 | 14265 | 14265 | |
| - емісійний дохід | 1411 | 5600 | 5600 | |
| - накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 5524 | 5524 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 14018 | 30746 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | 0 | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | 0 | |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 103597 | 120325 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 0 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 5685 | 3540 | |
| - довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 5256 | 6102 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 | |
| - благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 | |
| - резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|---|------|--------|--------|--|
| - резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 | |
| - резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 | |
| - інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 5685 | 3540 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 14646 | |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 31981 | 49418 | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 5567 | 7845 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1195 | 1651 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 6555 | 8456 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 0 | 0 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 3163 | 1334 | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 83686 | 117503 | |
| Усього за розділом III | 1695 | 132147 | 185847 | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 | |
| Баланс | 1900 | 241429 | 309712 | |

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

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Пилипенко Сергій Вікторович

Попова Ірина Юрїївна

Продовження дод. Ж

| | | | |
|---|------|--------|--------|
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 6555 | 8456 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 3163 | 1334 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 83686 | 117503 |
| Усього за розділом III | 1695 | 132147 | 185847 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 241429 | 309712 |

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

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Пилипенко Сергій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4"
найменування

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| коди | | |
|----------|----|----|
| 17 | 01 | 01 |
| 05503160 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 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 | 1014278 | 786845 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (936137) | (730022) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 78141 | 56823 |
| збиток | 2095 | | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| - зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| - зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 10107 | 11772 |
| - дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| - дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (44612) | (35458) |
| Витрати на збут | 2150 | (146) | (176) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (23234) | (20163) |
| - витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| - витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 20256 | 12798 |
| збиток | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 336 | 65 |
| Інші доходи | 2240 | 4350 | 17472 |
| - дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | 0 | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |
| Інші витрати | 2270 | (2967) | (17516) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 21975 | 12819 |
| збиток | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -5247 | -4046 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |

Продовження дод. Ж

| | | | |
|------------------------------|------|-------|------|
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 16728 | 8773 |
| збиток | 2355 | | |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 16728 | 8773 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 733858 | 592620 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 116595 | 95785 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 24627 | 31066 |
| Амортизація | 2515 | 9073 | 10792 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 119976 | 55556 |
| Разом | 2550 | 1004129 | 785819 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 608523800 | 608523800 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 608523800 | 608523800 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,0275 | 0,0144 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,0275 | 0,0144 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,017 | 0 |

Примітки:

Чистий прибуток та скорегований прибуток та дивіденди на одну акцію зазначені в гривнях. Кількість акцій приводиться в пгугах.

За попередній період дивіденди нараховувалися - 1,7 копійок на одну просту акцію з податками.

Керівник

Головний бухгалтер

Пилипенко Сергій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

| | | | | | |
|--|--|--|------------|----|----|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4" | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | коди | | |
| | | | 18 | 01 | 01 |
| Територія | | за КОАТУУ | 8038000000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | | |
| Вид економічної діяльності | Організація будівництва будівель | за КВЕД | 41.10 | | |
| Середня кількість працівників, осіб (1) | 1288 | | | | |
| Адреса, телефон: | 04074, Київ, Лугова, 13 (044) 4309666 | | | | |

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 31.12.2017

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | 157 | |
| первісна вартість | 1001 | | 413 | |
| накопичена амортизація | 1002 | 0 | (256) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 | |
| Основні засоби | 1010 | 48093 | 52529 | |
| первісна вартість | 1011 | 174806 | 186046 | |
| знос | 1012 | (126713) | (133517) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 0 | 0 | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 0 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | 0 | 0 | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1022 | 0 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 69525 | 62339 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 117618 | 115025 | |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 88987 | 84883 | |
| - виробничі запаси | 1101 | 45588 | 38093 | |
| - незавершене виробництво | 1102 | 31998 | 34560 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | | |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|--|
| - готова продукція | 1103 | | 11401 | 12230 | |
| - товари | 1104 | | 0 | 0 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | 0 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | | 0 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | 5030 | 58447 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 18 | 0 | | |
| з бюджетом | 1135 | 0 | 0 | | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 96906 | 92284 | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 597 | 3648 | | |
| - готівка | 1166 | 2 | 2 | | |
| - рахунки в банках | 1167 | 595 | 3646 | | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 | | |
| - в резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 | | |
| - в резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 | | |
| - в резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 | | |
| - в інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 556 | 1341 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 192094 | 240603 | | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | | | |
| Баланс | 1300 | 309712 | 355628 | | |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 30426 | 30426 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 39364 | 39364 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 14265 | 14265 | | |
| - емісійний дохід | 1411 | 5600 | 5600 | | |
| - накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 | | |
| Резервний капітал | 1415 | 5524 | 5524 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 30746 | 56284 | | |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | 0 | | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | 0 | | |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 120325 | 145863 | | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 0 | 0 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 3540 | 3479 | | |
| - довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 3540 | 3479 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 | | |
| - благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 | | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 | | |
| - резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 | | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|---|------|-------|--------|--------|
| - резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 | |
| - резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 | |
| - інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 3540 | 3479 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 | |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 49418 | 71669 | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 7485 | 10776 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 489 | 3208 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1651 | 2146 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 8456 | 8427 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | 1334 | 5006 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | 117503 | 108262 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 185847 | 206286 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | | 309712 | 355628 |

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

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Разсамакін Андрій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4"
найменування

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| коди | | |
|----------|----|----|
| 18 | 01 | 01 |
| 05503160 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2017 р.
Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1092009 | 1014278 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (988677) | (936137) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 103332 | 78141 |
| збиток | 2095 | | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| - зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| - зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 20929 | 10107 |
| - дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| - дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (44280) | (44612) |
| Витрати на збут | 2150 | (161) | (146) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (34596) | (23234) |
| - витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| - витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 45224 | 20256 |
| збиток | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 5 | 336 |
| Інші доходи | 2240 | 8572 | 4350 |
| - дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | 0 | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |
| Інші витрати | 2270 | (7622) | (2967) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 46179 | 21975 |
| збиток | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -10296 | -5247 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |

Продовження дод. Ж

| | | | |
|------------------------------|------|-------|-------|
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 35883 | 16728 |
| збиток | 2355 | | |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 35883 | 16728 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 779657 | 733858 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 142336 | 116595 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 28103 | 24627 |
| Амортизація | 2515 | 9680 | 9073 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 107938 | 119976 |
| Разом | 2550 | 1067714 | 1004129 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 608523800 | 608523800 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 608523800 | 608523800 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,059 | 0,0275 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,059 | 0,0275 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

Примітки:

Чистий прибуток та скорегований прибуток та дивіденди на одну акцію зазначені в гривнях. Кількість акцій приводиться в пгугах.

За попередній період дивіденди нараховувалися - 1,7 копійок на одну просту акцію з податками..

Керівник

Головний бухгалтер

Разсамакін Андрій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

| | | | | | |
|--|--|--|------------|----|----|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4" | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | коди | | |
| | | | 19 | 01 | 01 |
| Територія | | за КОАТУУ | 8038000000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | | |
| Вид економічної діяльності | Організація будівництва будівель | за КВЕД | 41.10 | | |
| Середня кількість працівників, осіб (1) | 1090 | | | | |
| Адреса, телефон: | 04074, Київ, Лугова, 13 0444309666 | | | | |

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 31.12.2018

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 157 | 295 | |
| первісна вартість | 1001 | 413 | 693 | |
| накопичена амортизація | 1002 | (256) | (398) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 | |
| Основні засоби | 1010 | 52529 | 55490 | |
| первісна вартість | 1011 | 186046 | 198944 | |
| знос | 1012 | (133517) | (143454) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 0 | 0 | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 0 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | 0 | 0 | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1022 | 0 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 62339 | 69740 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 115025 | 125525 | |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 84883 | 101113 | |
| - виробничі запаси | 1101 | 38093 | 26556 | |
| - незавершене виробництво | 1102 | 34560 | 54546 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|--|-----------|----------------------------|---------------------------|---|
| - готова продукція | 1103 | 12230 | 16448 | |
| - товари | 1104 | 0 | 3563 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 58447 | 115149 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 0 | 0 | |
| з бюджетом | 1135 | 0 | 0 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 92284 | 57165 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 3648 | 638 | |
| - готівка | 1166 | 2 | 5 | |
| - рахунки в банках | 1167 | 3646 | 633 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 | |
| - в резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 | |
| - в резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 | |
| - в резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 | |
| - в інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1341 | 2832 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 240603 | 276897 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | | |
| Баланс | 1300 | 355628 | 402422 | |
| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 30426 | 30426 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 39364 | 39364 | |
| Додатковий капітал | 1410 | 14265 | 14265 | |
| - емісійний дохід | 1411 | 5600 | 5600 | |
| - накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 5524 | 5524 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 56284 | 86731 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | 0 | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | 0 | |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 145863 | 176310 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 0 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 3479 | 5256 | |
| - довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 3479 | 5256 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 | |
| - благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 | |
| - резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|---|------|-------|--------|--------|
| - резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 | |
| - резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 | |
| - інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 3479 | 5256 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 | |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 71669 | 137191 | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 10776 | 6093 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 3208 | 199 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2146 | 2162 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 8427 | 8613 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | 5006 | 13187 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | 108262 | 53610 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 206286 | 220856 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | | 355628 | 402422 |

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

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Разсамакін Андрій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4"
найменування

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| коди | | |
|----------|----|----|
| 19 | 01 | 01 |
| 05503160 | | |

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 | 1149986 | 1092009 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1049486) | (988677) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 100500 | 103332 |
| збиток | 2095 | | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| - зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| - зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 30707 | 20929 |
| - дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| - дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (45345) | (44280) |
| Витрати на збут | 2150 | (373) | (161) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (35455) | (34596) |
| - витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| - витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 50034 | 45224 |
| збиток | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 9 | 5 |
| Інші доходи | 2240 | 872 | 8572 |
| - дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | 0 | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |
| Інші витрати | 2270 | (301) | (7622) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 50614 | 46179 |
| збиток | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -9822 | -10296 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |

Продовження дод. Ж

| | | | |
|------------------------------|------|-------|-------|
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 40792 | 35883 |
| збиток | 2355 | | |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 40792 | 35883 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 791827 | 779657 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 141957 | 142336 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 31231 | 28103 |
| Амортизація | 2515 | 11360 | 9680 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 154284 | 107938 |
| Разом | 2550 | 1130659 | 1067714 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 608523800 | 608523800 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 608523800 | 608523800 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,067 | 0,5897 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,067 | 0,059 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

Примітки:

Чистий прибуток та скорегований прибуток та дивіденди на одну акцію зазначені в гривнях. Кількість акцій приводиться в пгугах.

За попередній період дивіденди нараховувалися - 1,7 копійок на одну просту акцію з податками.

Керівник

Головний бухгалтер

Разсамакін Андрій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|--|--|---------------------------|------------|----|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4" | Дата (рік, місяць, число) | коди | |
| | | за ЄДРПОУ | 20 | 01 |
| Територія | | за КОАТУУ | 8038000000 | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | |
| Вид економічної діяльності | Організація будівництва будівель | за КВЕД | 41.10 | |
| Середня кількість працівників, осіб (1) | 1044 | | | |
| Адреса, телефон: | 04074, Київ, Лугова, 13 0444309666 | | | |

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 31.12.2019

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 295 | 280 | |
| первісна вартість | 1001 | 693 | 693 | |
| накопичена амортизація | 1002 | (398) | (413) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 | |
| Основні засоби | 1010 | 55490 | 55383 | |
| первісна вартість | 1011 | 198944 | 208564 | |
| знос | 1012 | (143454) | (153181) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 0 | 0 | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 0 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | 0 | 0 | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1022 | 0 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 69740 | 65240 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 778 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 125525 | 121681 | |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 101113 | 82973 | |
| - виробничі запаси | 1101 | 26556 | 24665 | |
| - незавершене виробництво | 1102 | 54546 | 42646 | |

Продовження дод. Ж

| | | | | |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| - готова продукція | 1103 | 16448 | 12255 | |
| - товари | 1104 | 3563 | 3407 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 115149 | 162337 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 0 | 0 | |
| з бюджетом | 1135 | 0 | 0 | |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 57165 | 67349 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 638 | 179 | |
| - готівка | 1166 | 5 | 1 | |
| - рахунки в банках | 1167 | 633 | 178 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 | |
| - в резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 | |
| - в резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 | |
| - в резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 | |
| - в інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2832 | 3759 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 276897 | 316597 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | | |
| Баланс | 1300 | 402422 | 438278 | |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 30426 | 30426 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 39364 | 44573 | |
| Додатковий капітал | 1410 | 14265 | 14265 | |
| - емісійний дохід | 1411 | 5600 | 5600 | |
| - накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 5524 | 5524 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 86731 | 92361 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | 0 | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | 0 | |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 176310 | 187149 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 0 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 5256 | 6102 | |
| - довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 5256 | 6102 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 | |
| - благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 | |
| - резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 | |

Продовження дод. Ж

| | | | |
|---|------|--------|--------|
| - резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| - резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| - інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 5256 | 6102 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 14646 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 137191 | 139890 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 6093 | 11450 |
| - у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 199 | 1239 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2162 | 2886 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 8613 | 12016 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 13187 | 11406 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 53610 | 52733 |
| Усього за розділом III | 1695 | 220856 | 245027 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 402422 | 438278 |

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

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Пилипенко Сергій Вікторович

Попова Ірина Юріївна

Продовження дод. Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОМОБУДІВНИЙ КОМБІНАТ №4"
найменування

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| коди | | |
|----------|----|----|
| 20 | 01 | 01 |
| 05503160 | | |

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 | 1153679 | 1149986 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1075910) | (1049486) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 77769 | 100500 |
| збиток | 2095 | | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| - зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| - зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 38179 | 30707 |
| - дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| - дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (44406) | (45345) |
| Витрати на збут | 2150 | (279) | (373) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (48449) | (35455) |
| - витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| - витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 22814 | 50034 |
| збиток | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 28 | 9 |
| Інші доходи | 2240 | 159 | 872 |
| - дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (2597) | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |
| Інші витрати | 2270 | (7) | (301) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 20397 | 50614 |
| збиток | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -4422 | -9822 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |

Продовження дод. Ж

| | | | |
|------------------------------|------|-------|-------|
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 15975 | 40792 |
| збиток | 2355 | | |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 15975 | 40792 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 852838 | 791827 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 161198 | 141957 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 35464 | 31231 |
| Амортизація | 2515 | 11682 | 11360 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 107862 | 154284 |
| Разом | 2550 | 1169044 | 1130659 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 608523800 | 608523800 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 608523800 | 608523800 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,0262 | 0,067 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,0262 | 0,067 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 2 | 1,7 |

Примітки:

Чистий прибуток та скорегований прибуток та дивіденди на одну акцію зазначені в гривнях. Кількість акцій приводиться в пгугах.

За попередній період дивіденди нараховувалися - 1,7 копійок на одну просту акцію з податками.

Керівник

Головний бухгалтер

Пилипенко Сергій Вікторович

Попова Ірина Юріївна