Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Облік та оподаткування фінансової діяльності підприємства»

Студентки 2 курсу, 3 м групи,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі» _____ Соломенко Ірини Іванівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук, доцент _____ Задніпровський Олександр Григорович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук, професор _____ Бенько Микола Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____О.В. Фоміна
«___» _____2019р.

Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентки
Соломенко Ірини Іванівни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік та оподаткування фінансової діяльності підприємства»
Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019р. №139
2. Строк здачі студентом закінченої роботи 15 листопада 2019р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних і методичних засад бухгалтерського обліку фінансової діяльності підприємства, та надання рекомендацій щодо їх вдосконалення.

Об'єктом дослідження є операції фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку операцій фінансової діяльності підприємства.

4. Перелік графічного матеріалу рисунки, таблиці.
5. Консультант по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

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

ВСТУП
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.
1.1. Економічна сутність та особливості здійснення фінансової діяльності підприємства.
1.2. Концептуальні засади обліку фінансової діяльності підприємства.
Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА
2.1. Фінансовий облік операцій фінансової діяльності підприємства.
2.2. Податковий облік операцій фінансової діяльності підприємства.
2.3. Облік фінансової діяльності в системі управління підприємством.
Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «КРОК-УКРЗАЛІЗБУД».
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд».
3.2. Удосконалення обліку фінансової діяльності за умов застосування інформаційних систем і технологій.
Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ
ДОДАТКИ

7. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	Фактично
1	Наукова стаття	12.09.2019	
2	Написання вступу і розділу 1	28.06.2019	
3	Написання розділу 2	06.09.2019	
4	Попередній розгляд двох розділів	25.09.2019	
5	Написання розділу 3	25.10.2019	
6	Попередній захист роботи	12.11.2019	
7	Оформлення та представлення роботи на кафедру	15.11.2019	

8. Дата видачі завдання «22» січня 2019 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.Г. Задніпровський

10. Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько
11. Завдання прийняв до виконання студент _____ І.І. Соломенко

12. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

13. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Соломенко Ірини Іванівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько
Завідувач кафедри_____ О.В. Фоміна

«_____»_____201 ___ р.

ЗМІСТ

ВСТУП……3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА……...7
1.1. Економічна сутність та особливості здійснення фінансової діяльності підприємства……...…7
1.2. Концептуальні засади обліку фінансової діяльності підприємства.....13
Висновки за розділом 1……18

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА…….....20
2.1. Фінансовий облік операцій фінансової діяльності підприємства……..20
2.2. Податковий облік операцій фінансової діяльності підприємства…….27
2.3. Облік фінансової діяльності в системі управління підприємством…..30
Висновки за розділом 2……32

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «КРОК-УКРЗАЛІЗБУД»……..……...34
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»…… ……34
3.2. Удосконалення обліку фінансової діяльності за умов застосування інформаційних систем і технологій ……..……..39
Висновки за розділом 3……..……...43

ВИСНОВКИ...…… ……...……..45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……..……..49
ДОДАТКИ…….……55

ВСТУП

Актуальність дослідження. Сучасні умови господарювання спонукають до вирішення низки проблем, які безпосередньо впливають на ефективність та результативність діяльності підприємств. Здійснення ефективної діяльності підприємств, забезпечення їхнього стійкого економічного зростання можливе лише завдяки розширенню джерел фінансування. Джерелами фінансування є капітал підприємства, який формується з власних і залучених джерел.

Без залучення капіталу практично неможливо на конкурентоспроможному рівні досягти стійкого фінансового стану та позитивних фінансових результатів. Проте підприємство повинно розпоряджатися залученими коштами так, щоб у майбутньому не тільки забезпечити зворотність і збереження грошей, а й одержати додатковий прибуток і забезпечити ліквідність активів у цілому.

Ефективність управлінських рішень залежить від оперативності та достовірності інформації щодо результатів фінансової діяльності підприємства. Тому, важливим завданням є удосконалення інформаційного забезпечення процесу прийняття рішень щодо результатів фінансової діяльності на основі вирішення проблем методики і організації його обліку.

У розробку питань здійснення бухгалтерського обліку фінансової діяльності значний внесок зробили вітчизняні вчені: О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, М.Я. Дем'яненко, В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, В.Г. Лінник, В.М. Пархоменко, П.Т.Саблук, В.В.Сопко, Л.К. Сук, П.М. Хомин та інші. Аналіз результатів дослідження свідчить, що на сьогоднішній день залишаються не вирішеними питання удосконалення обліку результатів фінансової діяльності підприємств через розкриття їх доходів та витрат, що визначає актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи.

Робочою гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення

обліку фінансової діяльності підприємства дозволить підвищити ефективність інформаційного забезпечення управління підприємством.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних засад та методики ведення бухгалтерського обліку фінансової діяльності підприємства, її оподаткування, та надання рекомендацій щодо їх вдосконалення.

Об'єктом дослідження є операції фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку операцій фінансової діяльності підприємства.

Відповідно до зазначеної мети в роботі поставлено наступні завдання:

- уточнити економічну сутність та особливості здійснення фінансової діяльності підприємства;
- здійснити економіко-правовий аналіз а також провести огляд спеціальної літератури з обліку фінансової діяльності підприємства;
- розкрити аспекти фінансового та податкового облік фінансової діяльності підприємства;
- дослідити організаційні та технологічні особливості ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» та оцінити їх вплив на організацію і методику обліку доходів, витрат та результатів фінансової діяльності підприємства;
- розробити науково обґрунтовані практичні рекомендації з удосконалення обліку фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

Методи дослідження. При дослідженні теоретичних аспектів обліку фінансової діяльності для визначення загальних напрямів розвитку та виявлення факторів, що впливають на їх облік, використовувались методи індукції та дедукції; для визначення й уточнення економічної сутності фінансової діяльності – метод порівняння. За допомогою абстрактно-логічного методу визначено оптимальний порядок оцінки для бухгалтерського відображення фінансової діяльності. Для удосконалення

класифікації фінансової діяльності, використано метод причинно-наслідкового зв'язку; для аналізу стану обліку фінансової діяльності на вітчизняних підприємствах – методи статистичного зведення.

Вивчення теми проводилось на базі ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд». Досліджувалась його документальна база та особливості методики обліку фінансової діяльності. Для написання випускної кваліфікаційної роботи використовувались дані фінансового обліку підприємства за 2014-2018 роки.

Інформаційною базою дослідження є фактичні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд», яке є сільськогосподарським підприємством. Для написання випускної кваліфікаційної роботи використовувались первинні документи, облікові регістри і форми звітності досліджуваного підприємства. Інформаційним забезпеченням роботи є нормативно-правові акти, що регулюють економічну діяльність підприємств, загальноекономічна і спеціальна література з питань обліку фінансової діяльності, дані бухгалтерського обліку і звітності досліджуваного підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці рекомендацій, спрямованих на удосконалення бухгалтерського обліку фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

Апробація дослідження проведена шляхом опублікування наукової статті у збірнику статей студентів КНТЕУ: Шляхи удосконалення обліку результатів фінансової діяльності підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів. Отримані в процесі дослідження наукові результати полягають у розробці теоретико-методичних рекомендацій і пропозицій щодо удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку фінансової діяльності досліджуваного підприємства. Одержані результати, які становлять наукову новизну, визначаються такими основними положеннями:

- надані пропозиції з удосконалення аналітичного обліку доходів та витрат фінансової діяльності підприємства;

- надані пропозиції з удосконалення форм фінансової звітності в частині відображення доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності підприємства;

- запропонована до впровадження управлінська звітність фінансової діяльності центрів відповідальності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

- запропонована на підприємстві автоматизація облікового відображення кредитних операцій яка дозволить покращити систему управління на досліджуваному підприємстві та удосконалити облікове відображення результатів фінансової діяльності в бухгалтерському обліку.

Структура та обсяг магістерської роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 51 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 48 сторінках друкованого тексту та містить 9 рисунків, 13 додатків, 4 таблиць.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та особливості здійснення фінансової діяльності підприємства

Сучасні умови господарювання спонукають до вирішення низки проблем, які безпосередньо впливають на ефективність та результативність діяльності підприємств. Здійснення ефективної діяльності підприємств, забезпечення їхнього стійкого економічного зростання можливе лише завдяки розширенню джерел фінансування. Джерелами фінансування є капітал підприємства, який формується з власних і залучених джерел.

Без залучення капіталу практично неможливо на конкурентоспроможному рівні досягти стійкого фінансового стану та позитивних фінансових результатів. Проте підприємство повинно розпоряджатися залученими коштами так, щоб у майбутньому не тільки забезпечити зворотність і збереження грошей, а й одержати додатковий прибуток і забезпечити ліквідність активів у цілому.

Основні завдання фінансової діяльності підприємства:

а) вибір форм фінансування та їх оптимальне співвідношення;

б) вибір структури капіталу підприємства, напрямків його використання; збалансування надходжень і видатків платіжних засобів підприємства в часі;

в) забезпечення своєчасності розрахунків, підтримання необхідної ліквідності на підприємстві.

Важливими формами фінансування підприємств є кредит (грошовий і товарний), випуск цінних паперів (акцій і облігацій). Спеціальними формами довгострокового кредитування є оренда і лізинг (оперативний і фінансовий).

Ефективність управлінських рішень залежить від оперативності та достовірності інформації щодо результатів фінансової діяльності

підприємства. Тому, важливим завданням є удосконалення інформаційного забезпечення процесу прийняття рішень щодо результатів фінансової діяльності на основі вирішення проблем методики і організації його обліку, контролю та аналізу.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова діяльність – це діяльність, яка призводить до зміни розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства [27].

До операцій фінансової діяльності належать:

1)надходження грошових коштів у результати фінансової діяльності:

- надходження власного капіталу (грошових коштів від розміщення акцій та інших операцій, що призводять до збільшення власного капіталу);

- отримання позики (надходження грошових коштів у результаті утворення боргових зобов'язань – позик, векселів, облігацій, інших коротко й довгострокових зобов'язань, непов'язаних з операційною діяльністю);

- інші надходження (відносяться інші надходження, пов'язані з фінансовою діяльністю – дивіденди, проценти, орендна плата).

2) списання витрат і коштів у результаті фінансової діяльності:

- погашення позик та процентів за кредит;

- сплата дивідендів грошовими коштами;

Доходи від фінансової діяльності це доходи підприємства отримані від вкладення коштів в цінні папери (дивіденди за акціями), від наданих підприємством позик (відсотки за користування кредитом, облігаційною позикою). В бухгалтерському обліку фінансові доходи відображаються на наступних рахунках (рис. 1.1).



Рис. 1.1 Класифікація фінансових доходів підприємства

Джерело: розроблено автором

Згідно з п. 3 П(С)БО 31 Фінансові витрати – це витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями, які включають в себе позики, векселі, облігації, а також інші види короткострокових і довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки [13].

Витрати - це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки (за користування отриманими кредитами, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов’язані із залученням позикового капіталу.

В результаті здійснення фінансової діяльності на підприємстві відбуваються зміни в наступних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан):

1. Власний капітал;
2. Довгострокові зобов’язання і забезпечення;
3. Поточні зобов’язання і забезпечення;
4. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

Необхідно відзначити, що від ефективного управління фінансовою діяльністю підприємства залежатиме вартість підприємства, його фінансова стійкість та платоспроможність. Основні завдання фінансової діяльності можна відобразити наступним чином (рис. 1.2).

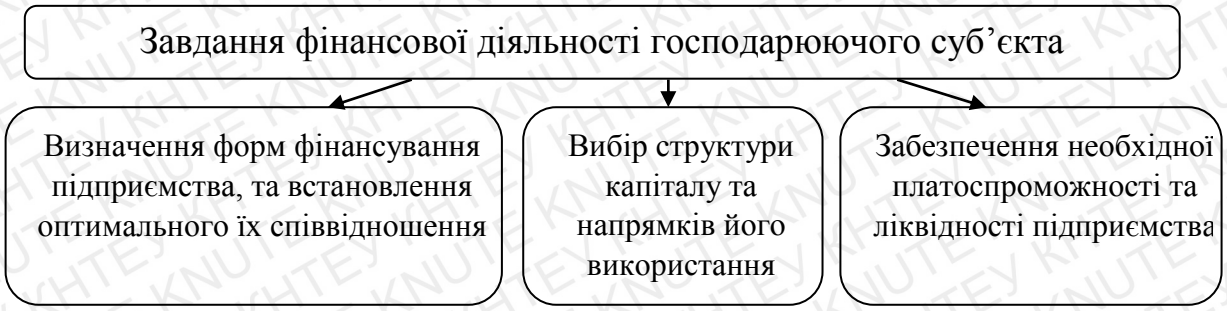


Рис. 1.2 Завдання фінансової діяльності господарюючого суб’єкта

Джерело: розроблено автором

Необхідно відзначити, що до важливих форм фінансування підприємства належить кредит як грошовий так і фінансовий, а також випуск цінних паперів (акцій, облігацій). Здійснення операцій з даними фінансовими інструментами призводять до виникнення доходів, витрат, а також фінансових результатів від фінансової діяльності підприємства.

В сучасних умовах господарювання, підприємства які здійснюють фінансову діяльність мають раціонально використовувати фінансові ресурси з метою знаходження оптимальних шляхів інвестування та вкладення грошових ресурсів з метою збільшення ринкової вартості підприємства.

На нашу думку, під час здійснення облікового відображення результатів фінансової діяльності підприємства важливо забезпечити існування управлінського обліку, який ми розглянемо в наступних питаннях випускної кваліфікаційної роботи. Саме за допомогою інформації, яку надає система управлінського обліку, підприємства спроможні здійснювати фінансове планування та прогнозування результатів господарювання.

Якщо оцінювати порядок відображення результатів фінансової діяльності у фінансовій звітності підприємства, то необхідно зазначити, що фінансові результати від фінансової діяльності відображаються у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» («Звіт про сукупний дохід підприємства») за статтями «Фінансові витрати», «Інші фінансові доходи» (рис. 1.3).

Загалом, основним завданням фінансової діяльності є мобілізація фінансових ресурсів для фінансування операційної та інвестиційної діяльності.

Формування фінансових ресурсів може здійснюватися як за рахунок зміни власного капіталу (розміщення випущених акцій, облігацій та інших боргових зобов’язань), а також за рахунок позикового капіталу (отримання позик, взяття у фінансову оренду необоротних матеріальних та нематеріальних активів), (Додаток А).

Отримання на безоплатній основі необоротних активів, які дозволяють збільшити суму додаткового капіталу відносяться до фінансової діяльності підприємства.

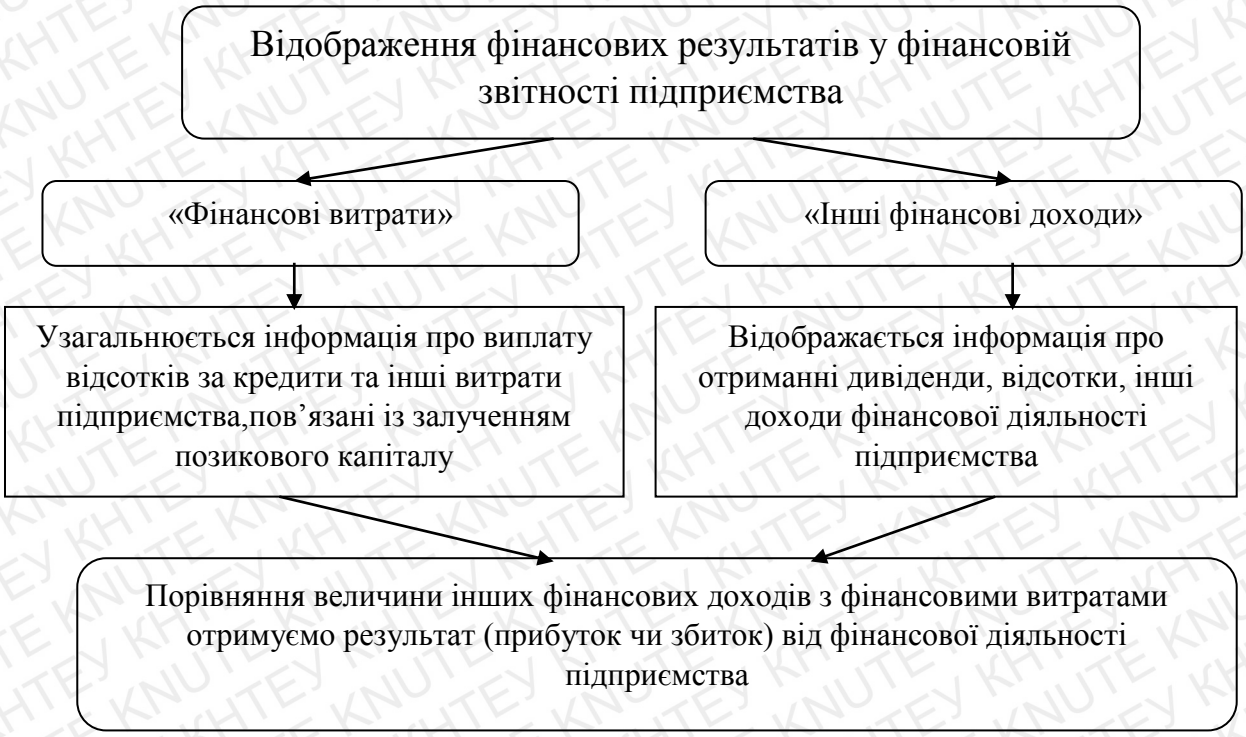


Рис. 1.3 Порядок визначення результату фінансової діяльності підприємства

Джерело: розроблено автором

Фінансова політика має розроблятись керівництвом та містить інформацію щодо політики фінансування підприємства на перспективу та критерії, якими має керуватись підприємство при затвердженні оперативного плану грошових потоків для поточної діяльності. Загалом фінансова діяльність підприємства формується за рахунок капіталу, який представлено у двох формах (рис. 1.4).

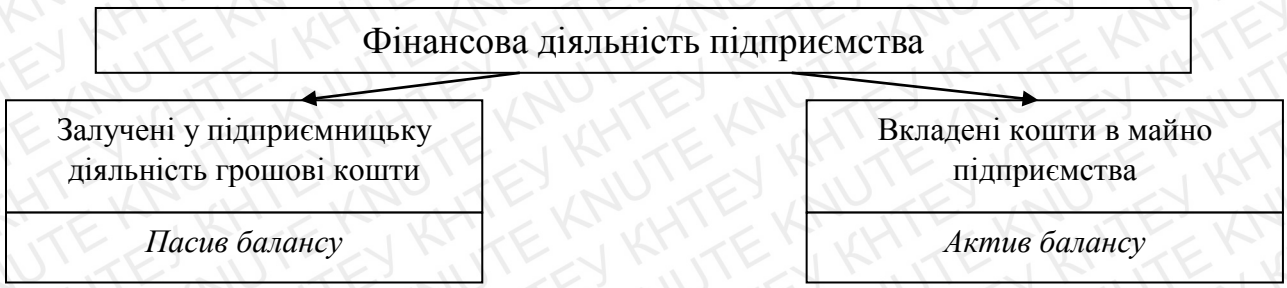


Рис. 1.4 Схема формування капіталу за рахунок здійснення фінансової діяльності

Джерело: розроблено автором

На сьогоднішній день, вітчизняні підприємства не завжди отримують позитивний фінансовий результат від здійснення фінансової діяльності. Також важливо оптимізувати структуру капіталу підприємства.

Як зазначалось, фінансові витрати включають витрати підприємства пов'язані із виплатою процентів за запозиченнями, облікове відображення яких регламентується П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [13]. Відповідно до даного стандарту, під фінансовими витратами необхідно розуміти понесені підприємством витрати на проценти та інші витрати, що пов'язані із запозиченнями. Схематично дані витрати можна зобразити наступним чином (рис. 1.5).

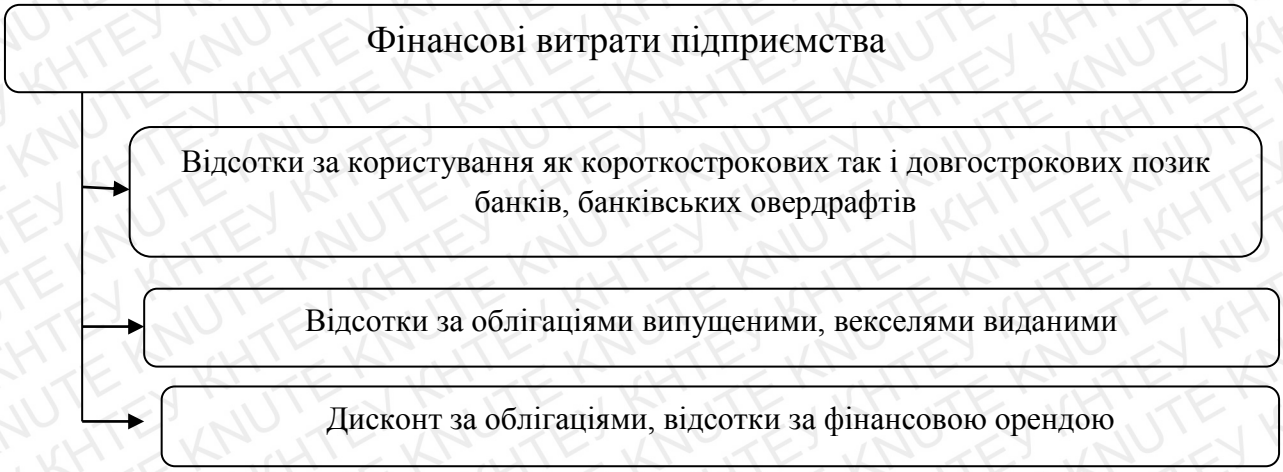


Рис. 1.5 Види фінансових витрат підприємства

Джерело: розроблено автором

Проведені дослідження свідчать про неефективність управління фінансової діяльності вітчизняних підприємств, що може бути за таких обставин:

- недоліки в здійсненні поточного обліку та контролю фінансових операцій за відсутності фінансової стратегії підприємств;
- проблеми в отриманні оперативної облікової інформації для здійснення управління адже фактографічна інформація не може використовуватися для моніторингу показників фінансової діяльності підприємств;

• відсутність управлінської звітності щодо фінансової діяльності та її стандартизації;

• необізнаність системи управління вітчизняних підприємств в створенні дієвої системи управлінського обліку.

Від того наскільки точною та оперативною буде облікова інформація, залежатиме ефективність прийнятих управлінських рішень щодо оптимізації структури капіталу підприємства.

1.2. Концептуальні засади обліку фінансової діяльності підприємства

Здійснення фінансової діяльності, та правильне відображення доходів,витрат та фінансових результатів фінансової діяльності регламентується відповідними нормативно-правовими актами. Загальну класифікацію нормативно-правових актів можна представити наступним чином (рис. 1.6).

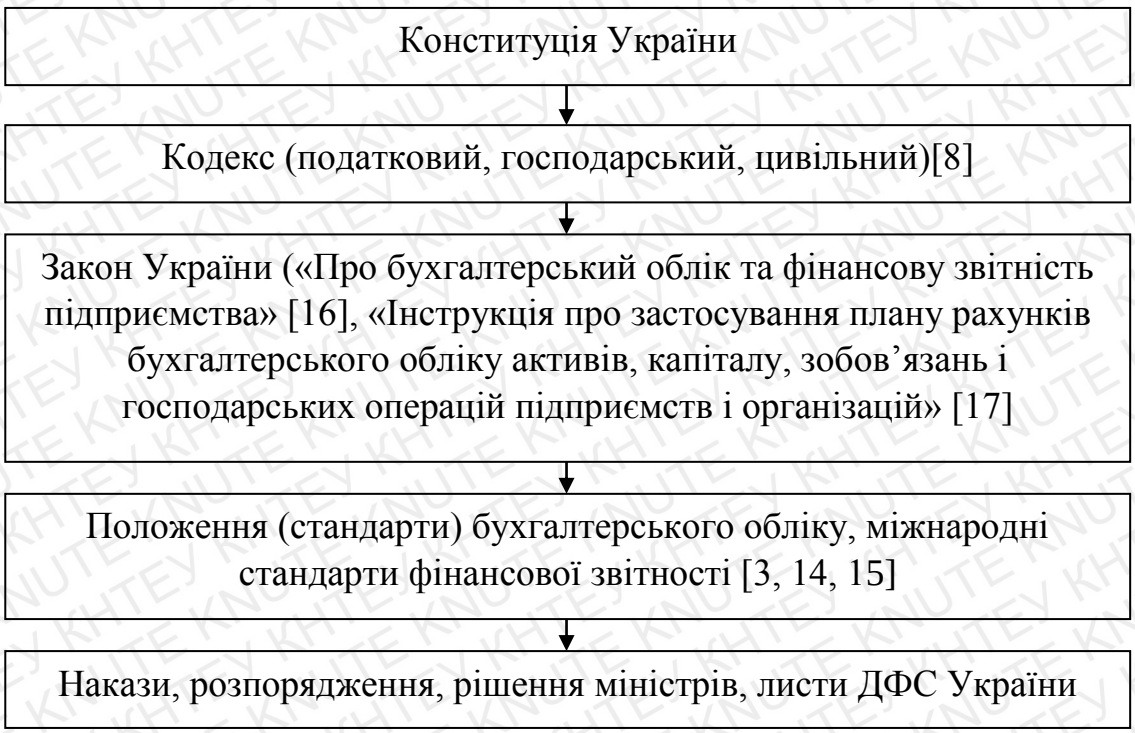


Рис. 1.6 Загальна схема нормативно-правового регулювання обліку результатів фінансової діяльності підприємства

Джерело: розроблено автором

До нормативно-правових актів, які регламентують облік результатів фінансової діяльності можна віднести все податкове законодавство, а також нормативно-правові акти, що забезпечують відображення доходів, витрат та фінансових результатів в бухгалтерському обліку.

До такої нормативно-правової бази належать: Податковий, Господарський та Цивільний кодекси, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, укази Президента, постанови Кабінету міністрів України, Верховної Ради, накази, розпорядження, рішення міністерств, відомств, листи Державної фіскальної служби, Міністерства доходів та зборів України, що стосуються саме податкового обліку доходів, витрат та результатів фінансової діяльності. Ці документи охоплюють регулювання всіх найважливіших відносин у сфері оподаткування.

Схематично нормативно-правові акти з обліку результатів фінансової діяльності можна представити наступним чином (Додаток Б).

Положення Господарського кодексу України (п. 2 стаття 3 ГКУ) регулюють господарську діяльність та господарські відносини, встановлюють порядок визначення прибутку підприємства. В свою чергу, Податковим кодексом України чітко визначено відсоткову ставку податку на прибуток, що безпосередньо впливає на розмір статті балансу «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)». Відповідно до змін Податкового кодексу України, поняття «валові доходи та валові витрати» не використовується, натомість даний нормативно-правовий документ встановлює порядок визначення складу доходів та витрат підприємства та встановити суму оподаткованого прибутку.

Прийняття Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» на початку 2013р. [49], запровадило складання звітності за новими формами, тим самим була

зроблена спроба наблизити вітчизняну фінансову звітність до рівня міжнародної, зробити її уніфікованою та зрозумілою. Це положення замінило перші п’ять національних стандартів бухгалтерського обліку, що, безумовно, є позитивним в частині зменшення кількості нормативних актів.

Згідно з НП(С)БО 1, у Звіті про фінансові результати розкривається інформація стосовно доходів, витрат, прибутків та збитків, стосовно іншого сукупного доходу і доходу підприємства за звітний період.

Працівники бухгалтерської служби звикли керуватись нормами П(С)БО під час облікового відображення господарських операцій загалом, та результатів фінансової діяльності зокрема. Разом з тим, на сьогоднішній день, бухгалтери при заповненні статей фінансової звітності мають керуватись Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності підприємств [40].

Так, 5 жовтня 2017 року Верховна Рада прийняла Закон Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який набрав чинності з 1 січня 2018 року. Закон встановив такі нові правила, а саме розширено перелік підприємств, що мають складати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Форми фінансової звітності майже не змінились, також не змінились види діяльності (операційна, фінансова та інвестиційна) за якими підприємства мають складати фінансову звітність.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» регламентує методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Відповідно до даного стандарту, доходи від фінансової діяльності відображаються в статті «фінансові доходи» та включають: доходи, отримані підприємством від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі).

В свою чергу, П(С)БО 16 «Витрати» регламентує методологічні засади обліку витрат підприємства та порядку їх розкриття у фінансовій звітності підприємства.

Якщо підприємства здійснюють облік відповідно до міжнародних стандартів, то облік фінансової діяльності регламентується МСБО 23 «Витрати на позики». Необхідно відзначити, що на сьогоднішній день відсутній міжнародний стандарт, який би регулював облік і порядок відображення у звітності витрат. Окремі міжнародні стандарти регламентують відповідні облікові питання, а саме: МСФЗ 2 «Запаси», МСФЗ 16 «Основні засоби», МСФЗ 19 «Виплати працівникам», МСФЗ 23 «Витрати на позики».

Відповідно до П(С)БО 31 фінансові витрати підприємства відносяться до того облікового періоду, в якому вони були нараховані, окрім випадків капіталізації витрат тобто включення витрат до собівартості кваліфікаційного активу.

Як зазначалось, отримання та погашення позик відноситься до фінансової діяльності. Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» [34], заборгованість підприємства за кредитами буде визнаною зобов'язаннями за дотриманням наступних умов:

- їх оцінка може бути достовірно визначеною;
- існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок їх погашення.

Відповідно до даного стандарту зобов'язання поділяються на поточні та довгострокові зобов'язання. Поточними відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [27] та Методичних рекомендацій щодо формування форм фінансової звітності № 433 [18] слід вважати зобов'язання які будуть погашені протягом операційного циклу або мають бути погашені протягом 12 місяців починаючи з дати балансу [22].

Необхідно відзначити, що під час отримання чи погашення заборгованості підприємством, необхідно за даними операціями формувати

первинні документи, які б фіксували порядок отримання чи погашення позик. Вимоги до оформлення первинних документів під час отримання позик, сплати відсотків за позиковим капіталом розкриті в Положенні Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [30], а також Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [34].

Необхідно відзначити, що відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», П(С)БО 7 «Основні засоби», проценти які платять підприємства за користуванням кредиту не відносяться до первісної вартості даних активів, які були придбані за позикові кошти, а відносяться до фінансових витрат та списуються на фінансові результати.

Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» [42] є одним із головних нормативно-правових актів які регламентують прядок здійснення господарських операцій підприємств з цінними паперами.

Важливим нормативно-правовим документом обліку фінансової діяльності є План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій [18]. Зокрема для обліку доходів та витрат фінансової діяльності призначені відповідні рахунки бухгалтерського обліку. Недоліком нового плану рахунків є те, що в ньому відсутні субрахунки для обліку доходів,витрат та фінансових результатів.

З метою кращого розуміння призначення тих чи інших рахунків бухгалтерського обліку, призначена Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій [18], яка призначена розкрити характеристику кожного рахунка та субрахунку, розкрити їх структуру та визначити їх призначення.

Щодо порядку відображення облікових даних в регістрах бухгалтерського обліку, дана інформація розкрита в Методичних рекомендаціях щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку [25] відповідно до яких узагальнена інформація про фінансові доходи та витрати,

а також результати фінансової діяльності підприємства відображаються в Журналі 6 та Журналі 5 відповідно.

Як зазначають окремі науковці, дослідження основних положень облікових політик підприємств України дозволили встановити, що організації обліку фінансової діяльності приділено досить мало уваги, в Положеннях про облікову політику наводиться досить малий (а то і взагалі відсутній) перелік елементів стосовно обліку та відображення в бухгалтерському обліку результатів фінансової діяльності підприємства [13].

На нашу думку, щоб не виникало недоліків в частині облікової оцінки доходів та витрат від фінансової діяльності, необхідно в обліковій політиці передбачити розкриття повної інформації про порядок віднесення доходів та витрат до результатів фінансової діяльності. Взагалі чім детальніше прописана облікова політика підприємства тим якісніше буде здійснюватись облік на підприємстві.

Отже, проведені дослідження дозволили встановити про наявність достатньої кількості нормативно-правових атів які регламентують бухгалтерський облік доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності в частині кодексів, стандартів, законів, положень, методичних рекомендацій.

Висновки за розділом 1

1. Доходи від фінансової діяльності це доходи підприємства отримані від вкладення коштів в цінні папери (дивіденди за акціями), від наданих підприємством позик (відсотки за користування кредитом, облігаційною позикою).

2. Важливих форм фінансування підприємства належить кредит як грошовий так і фінансовий, а також випуск цінних паперів (акцій, облігацій). Здійснення операцій з даними фінансовими інструментами призводять до виникнення доходів, витрат, а також фінансових результатів від фінансової діяльності підприємства.

3. Здійснення фінансової діяльності, та правильне відображення доходів,витрат та фінансових результатів фінансової діяльності регламентується відповідними нормативно-правовими актами. До нормативно-правових актів, які регламентують облік результатів фінансової діяльності можна віднести все податкове законодавство, а також нормативно-правові акти, що забезпечують відображення доходів, витрат та фінансових результатів в бухгалтерському обліку.

РОЗДІЛ 2
СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Фінансовий облік операцій фінансової діяльності підприємства

Загалом, інформація за результатами фінансової діяльності на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» відображається у трьох підсистемах бухгалтерського обліку: фінансовому, податковому та управлінському.

Як відомо, фінансовий результат формується за рахунок доходів та витрат. В свою чергу 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 умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Щодо економічної вигоди, то вона визначається як потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів.

Основним видом діяльності досліджуваного підприємства (ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд») є:

- вирощування зернових та технічних культур;
- розведення великої рогатої худоби.

ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за аналізований період отримувало доходи від фінансової діяльності, а саме: доходи від участі в капіталі; відсотки одержані; інші доходи від фінансових операцій. Щодо фінансових витрат, необхідно відзначити про наявність таких витрат ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» як: витрати понесені підприємством на сплату дивідендів; витрати при сплаті відсотків та погашення позик підприємством.

Підприємство здійснює бухгалтерський облік фінансової діяльності відповідно до облікової політики підприємства (Додаток В). Схематично рахунки доходів фінансової діяльності які використовує в своїй діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» можна представити наступним чином (рис. 2.1).

Рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі»	Рахунок 73 «Інші фінансові доходи»
1	2
Субрахунки	
721 «Дохід від інвестиційної діяльності в асоційовані підприємства»	731 «Дивіденди одержані»
722 «Дохід від спільної діяльності»	732 «Відсотки одержані»
723 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства»	733 «Інші доходи від фінансових операцій»
Призначення	
Рахунок призначено для узагальнення інформації про доходи від інвестицій, які здійснені в асоційовані, дочірні чи спільні підприємства і облік яких ведеться за методом участі в капіталі	Рахунок призначено для облік у доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності, які не обліковуються на рахунку 72
Первиннізведені документи	
Первинні документи для обліку доходів від участі в капіталі: рахунки, платіжні доручення, довідки бухгалтерії тощо. Регістром синтетичного обліку за рахунком 72 «Дохід відучасті в капіталі» при журнально-ордерній формі обліку є Журнал 6. При спрощеній формі обліку в розділі ІІІ Відомості 5-М	Первинні документи для обліку інших фінансових доходів: "Прибутковий касовий ордер, виписка банку, "Товарно-транспортна накладна", " Накладна-Вимога на відпустку (внутрішнє переміщення) матеріалів", "Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, контракти й договору про передачу необоротних активів у фінансову оренду та ін. Регістром синтетичного обліку за рахунком 73 «Інші фінансові доходи» при журнально-ордерній формі обліку є Журнал 6. При спрощеній формі обліку в розділі ІІІ Відомості 5-М
Бухгалтерські проведення	
кореспондує за дебетом з кредитом рахунків: 79 "Фінансові результати"; за кредитом з дебетом рахунків: 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі в капіталі»	кореспондує за дебетом з кредитом рахунків: 79 "Фінансові результати"; за кредитом з дебетом рахунків: 10 "Основні засоби"; 11 "Інші необоротні матеріальні активи"; 12 "Нематеріальні активи"; 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»; 15 "Капітальні інвестиції"; 16 "Довгострокова дебіторська заборгованість"; 20 "Виробничі запаси"; 37 "Розрахунки з різними дебіторами"; 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"; 28 "Товари"; 30 "Каса"

Рис. 2.1.Архітектура рахунків доходів фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

Джерело: розроблено автором

ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» надає позикові кошти у тимчасове користування як працівникам підприємства так і іншим підприємствам, а також бере позикові кошти. Розглянемо, якими саме первинними документами підприємство оформляє даний вид операції.

Таблиця 2.1

Документування операцій первинного обліку фінансової діяльності (банківське кредитування) ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»*

Операція	Первинний документ
1.Отримання кредиту (зарахування на поточний рахунок)	Банківська виписка, кредитний договір
2.Використання кредитних коштів	Платіжне доручення, виписка банку, ВКО
3. Погашення кредиту	Платіжне доручення, виписка банку
4. Сплата відсотків за кредит	Бухгалтерська довідка, платіжне доручення,виписка банку

Джерело: розроблено автором

Підприємство беручи позику в банку має вчасно та правильно формувати первинні документи які фіксують факт отримання грошових коштів, та погашення тіла кредиту та відсотків.

Щодо доходів від фінансової діяльності, як зазначалось, даний вид доходу підприємство може відображати як на рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі», так і на рахунку 73 «Інші фінансові доходи». Досліджуване підприємство не купує акції чи облігації інших підприємств, тому не використовує в практичній діяльності рахунок 72. (Додаток Г табл. Г. 1).

Доходи, які обліковуються на цьому рахунку від зберігання коштів на поточних рахунках є доходами операційної діяльності, які необхідно відображати на рахунку 71, субрахунок 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

До фінансових витрат ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» відносяться витрати на відсотки (за користування отриманими кредитами, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов’язані із залученням позикового капіталу.

Рахунок 95 «Фінансові витрати» призначений для обліку витрат, пов’язаних з нарахуванням і сплатою відсотків за користування кредитами банків, випуском, утриманням і обігом цінних паперів, нарахуванням відсотків за договорами кредитування, фінансового лізингу й інших витрат підприємства, пов’язаних із залученням позикового капіталу. (Додаток Г табл. Г. 2).

Фінансові витрати є витратами того періоду в якому вони були нараховані, крім випадку коли облікова політика підприємства передбачає капіталізацію фінансових витрат (включення їх до собівартості кваліфікаційного активу), пов’язаних із створенням кваліфікаційного активу (такий актив для створення якого потрібно затратити значну кількість часу).

Необхідно відзначити, що для обліку фінансових доходів, витрат та результатів на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» використовуються інформаційні технології, а саме програма “1С-Підприємство” за версією 8.2, яка є найбільш поширеною на вітчизняному просторі. Програма відрізняється від інших доступністю і зрозумілістю користування, суттєвим спрощенням роботи бухгалтерії.

У програмі “1С-Підприємство” (1С-Бухгалтерія) облік фінансових витрат можна здійснювати як через складання проводок за фактами господарської діяльності, так і формування автоматично кореспонденції рахунків за документами.

У Примітках до фінансової звітності відносно фінансових витрат надається інформація про: облікову політику підприємства відносно фінансових витрат; суму фінансових витрат, яка капіталізована у звітному періоді; річна чи середньорічна норма капіталізації.

У ході здійснення діяльності підприємство може зазнавати втрат від участі в капіталі. Метод участі в капіталі передбачає збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на суму, відповідно збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об’єкта інвестування. Первинними документами з відображення втрат від участі в

капіталі та їх списання на фінансові результати є розрахунки бухгалтерії, їх облік ведеться на рахунку 96 «Втрати від участі в капіталі» (за дебетом – сума визнаних витрат, за кредитом списання витрат на рахунок 792 «Результат фінансових операцій»).

Інформація за рахунком 96 «Втрати від участі в капіталі» також відображається в Журналі 5 (5А).

Результати фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» відображає на рахунку 792 «Результат фінансових операцій» який кореспондує з кредитом рахунків 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи» та дебетом рахунків 95 «Фінансові витрати», 96 «Витрати від участі в капіталі».

Визначений фінансовий результат за рахунком 79 «Фінансові результати» переносять на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», при цьому дебетують рахунок 79 «Фінансові результати» і кредитують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». На рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку. За кредитом рахунка відображають отримання та збільшення прибутку від усіх видів діяльності, а за дебетом – збитки та використання прибутку. Облік на рахунку ведуть за субрахунками 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки», 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» наростаючим підсумком із початку року – до його розподілу та списання після закінчення звітного року [39].

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових доходів та витрат, яка застосовується на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» наведена у (додатку Б.)

Фінансовий результат діяльності підприємства виражається у зміні величини його власного капіталу за звітний період.

Безпосередньо за даними форми № 2 можуть бути розраховані також показники фінансових результатів: прибуток (збиток) від фінансових та

інших операцій; прибуток, що залишається в розпорядженні організації після сплати податку на прибуток та інших обов'язкових платежів (чистий прибуток). У формі № 2 за всіма переліченими показниками наводяться також порівняльні дані за аналогічний період минулого року.

Як зазначає Левицька С.О. «Форма 2 фінансової звітності містить певні суперечності щодо результатів переоцінки фінансових інвестицій, облік яких здійснюється на рахунках 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати» які списуються на рахунок 793 «Результат іншої звичайної діяльності». Існує суперечність, яка полягає в тому, що доходи і витрати від фінансових інвестицій в асоційовані, дочірні підприємства та спільну діяльність (які узагальнюються на рахунках 72 та 96) – це фінансова діяльність, а результати їх переоцінки – це інша звичайна діяльність» [34].

Дане неузгодження обліку дооцінки (уцінки) фінансових інвестицій можна подолати за рахунок відкриття окремого синтетичного рахунка 77 «Переоцінка фінансових інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі» із відповідними субрахунками:

-771 «Дооцінка фінансових інвестицій»;

-772 «Уцінка фінансових інвестицій».

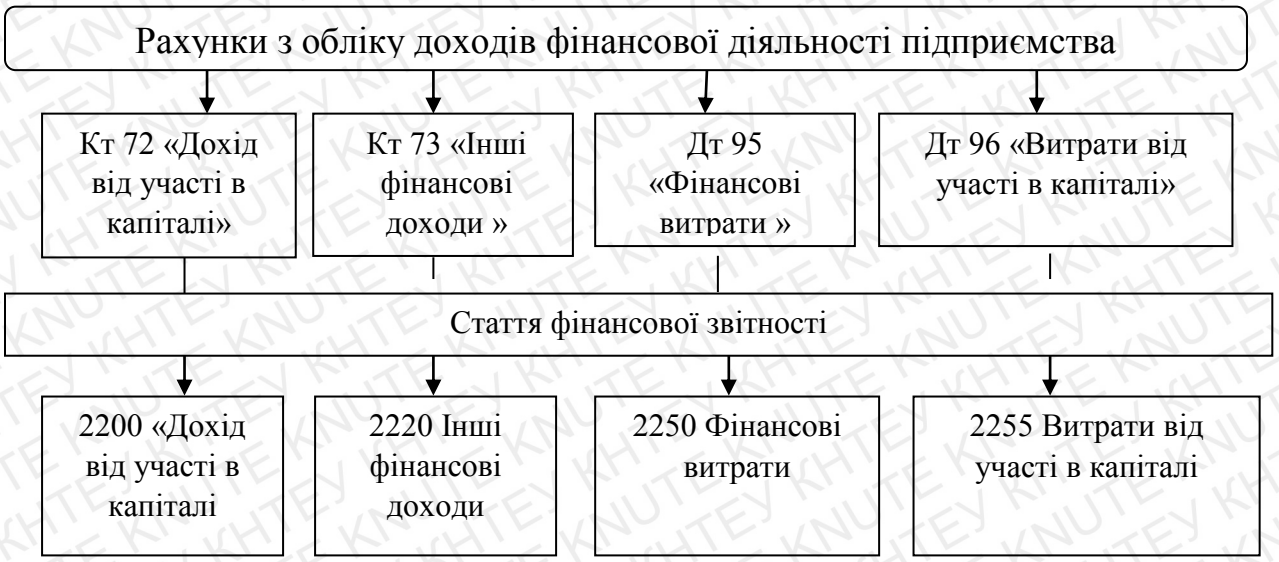


Рис. 2.2 Відображення доходів та витрат фінансової діяльності

Джерело: розроблено автором

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності № 433 [21] не передбачено порядок відображення результату фінансової звітності у відповідних формах фінансової звітності підприємства. Доцільно погодитись із думкою Левицької С.О. яка пропонує виділити окрему статтю «Фінансовий результат від фінансової діяльності», який можна визначити наступним шляхом:

$$ФРфд = Дук + ІФД - ФВ – Вук \quad (2.1)$$

Де, ФРфд – фінансовий результат від фінансової діяльності; Дук – дохід від участі в капіталі; ІФД – інші фінансові доходи; ФВ – фінансові витрати; Вук – витрати від участі в капіталі.

Тобто, субрахунок 792 доцільно перейменувати на «Результат фінансової діяльності», а субрахунок 793 «Результат інвестиційної діяльності». Відповідно таке ж подання необхідно передбачити й у Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки та збитки) підприємства.

Отже, під результатом фінансової діяльності необхідно розуміти підсумок фінансової діяльності підприємства, який визначається показником прибутку (збитку), розрахованого шляхом порівняння суми отриманих фінансових доходів та здійснених фінансових витрат підприємства.

Проведені дослідження дозволили встановити, що фінансова та інвестиційна діяльність є взаємопов’язаними між собою видами діяльності, кожна з яких має свої завдання, характеризується певними операціями, вимагає здійснення витрат та дає можливість одержання доходів. За кожним видом діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» має визначити фінансовий результат як у поточному обліку, так і у фінансовій звітності. Тому, важливо правильно розмежувати рахунки для відображення доходів та витрат, а також фінансових результатів діяльності підприємства.

2.2. Податковий облік операцій фінансової діяльності підприємства

Фінансова діяльність є об`єктом оподаткування ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд». Загалом, до складу річного доходу ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» включається:

- дохід (виручка) від реалізації сільськогосподарської продукції (та товарів);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи.

Відповідно до п. 8 Податкового кодексу України [30] до складу витрат, які враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, включається собівартість реалізованих товарів виходячи з ціни їх придбання і в тому періоді, в якому відображаються доходи від їхньої реалізації.

Згідно з п. 138.6 Податкового кодексу України собівартість придбаних і реалізованих товарів формується відповідно до ціни придбання з урахуванням ввізного мита і витрат на доставку і доведення до стану, придатного для продажу. В свою чергу оцінка вибуття запасів здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Необхідно відзначити, що в практичній діяльності досліджуваного підприємства виникають розбіжності в частині визначення доходів та витрат фінансової діяльності та їх відображення у фінансовому та податковому обліку.

Як зазначалось в попередньому питанні випускної кваліфікаційної роботи, доходи, витрати та результати фінансової діяльності відображаються у форми № 2 «Звіт про фінансово результати» («Звіт про сукупний дохід») та формі №3 «Звіт про рух грошових коштів». У податковому обліку доходи та витрати фінансової діяльності впливають на прибуток до оподаткування та відповідним чином коригують його величину.

Так, методика визнання фінансових доходів та витрат відрізняється під час формування фінансового результату в податковому та фінансовому обліку (табл.2.2).

Таблиця 2.2

Порівняння фінансових доходів та витрат в бухгалтерському та податковому обліку

	Доходи та витрати фінансової діяльності	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
		Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	Нараховані відсотки до отримання	+		+	
2	Нараховані дивіденди до отримання	+		+	
3	Нараховані відсотки за борговими зобов`язаннями до сплати		+		+
4	Нараховано доходи від фінансової оренди активів	+		+	
5	Нараховані фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою		+		+
6	Нараховано доходи від участі в капіталі	+		+	
7	Нараховано витрати від участі в капіталі		+		+

Джерело: [28]

Порядок визначення доходів та витрат як у бухгалтерському так і в податковому обліку не відрізняється крім другої та третьої операцій. Щодо операції з нарахування дивідендів до отримання, в Податковому кодексі України зазначені відповідні обмеження: включаються до складу податкових доходів дивіденди, отримані від нерезидентів.

Операції з нарахування відсотків за борговими зобов'язаннями до сплати також м підприємства в зв'язку з розбіжностями між податковим та бухгалтерським обліком виникають податкові різниці. З метою покращення організації та ведення обліку фінансових доходів та витрат, а також інтеграції результатів фінансової діяльності у відповідних облікових підсистемах, в роботі запропоновано на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» використовувати форму облікового регістру «Відомість синтетичного обліку доходів і витрат фінансової діяльності» (Додаток Д).

Дана відомість розроблена на основі оборотів рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат фінансової діяльності, та є підставою для відображення інформації у податковій звітності підприємства.

Інформація яка наведена в даній відомості може бути інтегрована у фінансову звітність підприємства та відображатись в наступних статтях:

-рядок 2200 «Дохід від участі в капіталі» на основі кредитового обороту рахунку 72;

-рядок 2220 «Інші фінансові доходи» на основі кредитового обороту рахунку 73;

-рядок 2250 «Фінансові витрати» на основі дебетового обороту рахунку 95;

-рядок 2255 «Витрати від участі в капіталі» на основі дебетового обороту рахунку 96.

Так як обороти за відповідними рахунками відображаються і в податковому обліку, доцільно використовувати в практичній діяльності Форму розрахунку доходів та витрат фінансової діяльності за статтями декларації з податку на прибуток (табл. 2.3).

У рядку 20 АВ податкової декларації підприємство показує суму нарахованого розміру авансованого внеску в розмірі чинної ставки від розміру виплачених дивідендів. Виплата дивідендів не є витратами підприємства під час визначення об`єкта оподаткування, проте розмір сплаченого авансованого внеску перераховується до бюджету одночасно із виплатою дивідендів акціонерам.

Таблиця 2.3

Форма визначення доходів та витрат фінансової діяльності за статтями декларації з податку на прибуток ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

Статті декларації	Код рядка	Сума доходів і витрат відповідно до бухгалтерського обліку	Податкові різниці	Сума доходів і витрат відповідно до податкового обліку (колонка 3+4)
1	2	3	4	5
Інші доходи	03 ІД	-	-	-
Фінансові витрати, вт.ч.	06.3	10000	-	10000
-проценти, що включаються до витрат	06.3.1	10000	-	10000

Продовження табл. 2.3

1	*2*	3	4	5
Сума нарахованого авансованого внеску у зв'язку із виплатою дивідендів, що має бути сплачена у звітному періоді	20АВ	-	-	-

Джерело: [28]

Також, у фінансовій та податковій звітності доходи та витрати фінансової діяльності відображаються у момент їх нарахування а не у момент їх фактичного отримання або погашення.

Отже надані рекомендації із документування доходів та витрат фінансової діяльності дозволять підвищити якість інтеграції облікових підсистем при розрахунку фінансового результату та сплаченого з нього податку.

2.3. Облік фінансової діяльності в системі управління підприємством

Неоптимальна структура капіталу, а також значні витрати які платить підприємство за позиковий капітал чи додаткове формування власного капіталу призводить не тільки до перевитрат коштів а й до погіршеня фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.

Тому, покращення обліку результатів фінансової діяльності в системі управління досліджуваного підприємства набуває особливої актуальності зважаючи на важливість та інформативність облікової інформації яка є основною в системі прийняття управлінських рішень ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд».

Отже, ефективним механізмом управління результатів фінансової діяльності на досліджуваному підприємстві є управлінський облік, основною метою якого є облікове відображення доходів, витрат та фінансових

результатів фінансової діяльності в системі управлінського обліку підприємства.

Також, під управлінським обліком розуміють реєстрацію, узагальнення та аналіз інформації необхідної для прийняття виважених управлінських рішень. Фактографічна інформація яка формується управлінським обліком є необхідною для прийняття управлінських рішень, а також використовується під час проведення внутрішнього контролю господарських процесів, що відбуваються на підприємстві. Тому, управлінський облік є інформаційною базою системи планування та контролю господарюючого суб'єкта.

Облік фінансової діяльності є трудомістким зважаючи на те, що підприємство виплачує дивіденти, надає та отримує позикові кошти, а також сплачує та отримує відсотки по ним. Тобто, на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» здійснюються операції фінансової діяльності.

Проведені дослідження дозволили систематизувати недоліки, які характерні обліковому відображенню результатів фінансової діяльності підприємства:

- низький рівень оперативності інформаційного забезпечення системи управління результатів фінансової діяльності підприємства;

- недосконала система контролю процесів що відбуваються у зв'язку зі зміною власного та позикового капіталу підприємства;

- недосконаліть документального відображення операцій з власним та позиковим капіталом підприємства;

- неповна автоматизація доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності підприємства.

На сьогоднішній день, актуальним залишається удосконалення автоматизації обліку, оскільки облік фінансової діяльності неможливий без застосування відповідних програмних продуктів.

Аналіз існуючої практики ведення обліку результатів фінансової діяльності показав, що на сьогоднішній день вітчизняні підприємства мають

удосконалювати систему управлінського обліку, усувати дублювання інформації про результати фінансової діяльності в різних документах.

На нашу думку, хоча управлінський облік значно відрізняється від фінансового, необхідно здійснювати заходи з їх взаємодії з метою покращення планування та контролю за ефективністю здійснення фінансової діяльності підприємства. Інтерувати результати фінансового та управлінського обліку доцільно за центрами відповідальності з метою досягнення стратегічних цілей.

Необхідно відзначити, що керівники центрів відповідальності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» головним чином приділяють увагу операційній діяльності підприємства. Зважаючи на це доцільно запропонувати до внутрішньої звітності управлінського обліку внести відомості за показниками фінансової діяльності (Додаток Ж).

Запропоновані зміни до управлінської звітності дозволять керівникам структурних підрозділів формувати облікову інформацію не тільки за результатами операційної діяльності а й за результатами фінансової діяльності підприємства. Дані пропозиції дозволять підвищити інформаційне забезпечення фінансової діяльності, проводити корективи планових дій враховуючи фінансові можливості підприємства.

Висновки за розділом 2

1. Фінансовий облік доходів, витрат та результатів фінансової діяльності підприємство здійснює на базі первинних облікових документів. В роботі розкриті первинні документи обліку фінансової діяльності підприємства.

2. Для обліку фінансових доходів, витрат та результатів на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» використовуються інформаційні технології, а саме програма “1С-Підприємство” за версією 8.2, яка є найбільш поширеною на вітчизняному просторі. У програмі “1С-Підприємство” (1С-Бухгалтерія) облік фінансових витрат можна здійснювати як через складання проводок за

фактами господарської діяльності, так і формування автоматично кореспонденції рахунків за документами.

3. Визначений порядок облікового відображення доходів, витрат та фінансових результатів у фінансовій звітності підприємства. Встановлено, що форма № 2 фінансової звітності містить певні суперечності щодо результатів переоцінки фінансових інвестицій, облік яких здійснюється на рахунках 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати» та які списуються на рахунок 793 «Результат іншої звичайної діяльності». Існує суперечність, яка полягає в тому, що доходи і витрати від фінансових інвестицій в асоційовані, дочірні підприємства та спільну діяльність (які узагальнюються на рахунках 72 та 96) – це фінансова діяльність, а результати їх переоцінки – це інша звичайна діяльність.

4. Визначено, що дане неузгодження обліку дооцінки (уцінки) фінансових інвестицій можна подолати за рахунок відкриття окремого синтетичного рахунка 77 «Переоцінка фінансових інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі» із відповідними субрахунками: 771 «Дооцінка фінансових інвестицій»; 772 «Уцінка фінансових інвестицій».

РОЗДІЛ 3
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «КРОК-УКРЗАЛІЗБУД»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

Проведені дослідження дозволили встановити, що на сьогоднішній день підприємства можуть не цілком точно відображати на тих чи інших рахунках операції фінансової та інвестиційної діяльності. В попередніх розділах ми зазначали, що на рахунку «Інші фінансові доходи» та рахунку 95 «Фінансові витрати» мають відображатися доходи і витрати в результаті здійснення фінансової діяльності. Разом з тим, ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» не завжди правильно відносить на дані рахунки операції фінансової діяльності.

На сьогоднішній день в обліковій науці існують протиріччя щодо призначення тих чи інших рахунків. Це відбувається в зв`язку з тим, що підприємства здійснюючи як фінансову так і інвестиційну діяльність користуються як власними так і залученими (запозиченими) ресурсами, в результаті чого підприємство отримує фінансові доходи або несе фінансові витрати (одержані відсотки, роялті, дивіденди).

В практиці ведення бухгалтерського обліку результати від фінансових операцій відображаються незалежно від конкретного виду діяльності, де саме вони отримані. Так, на рахунку 79 виділено субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» (Додаток Е).

Разом з тим, дана методика відображення фінансового результату не відповідає методиці визначення руху грошових коштів від фінансової та інвестиційної діяльності. В зв`язку з цим, пропонують здійснювати відокремлений облік на рахунках бухгалтерського обліку та у звітності витрат, доходів та фінансових результатів від інвестиційної та фінансової діяльності.

В зв`язку з тим, що іншу звичайну діяльність поділяють на фінансову та інвестиційну, недоцільно виділяти в обліку окремо результат від фінансових операцій та результат від іншої звичайної діяльності не згадуючи про інвестиційну діяльність.

Результати інвестиційної діяльності обліковуються на рах. 72 «Дохід від участі в капіталі», 96 «Витрати від участі в капіталі», а також на рах. 74 «інші доходи»,97 «Інші витрати». Разом з тим підприємство на цих самих рахунках може обліковувати також і результат від фінансової діяльності. Так, до доходів фінансової діяльності які відображаються на рах. 74 «Інші доходи» можна віднести:

-дохід від не операційної курсової різниці за статтями фінансової діяльності;

-дохід отриманий від безоплатно отриманих необоротних активів.

Також, до витрат, які обліковуються на рахунку 97 «Інші витрати» належать витрати від не операційних курсових різниць за монетарними статтями активів та зобов`язань в іноземній валюті.

Отже, на субрахунку 744 «Дохід від не операційної курсової різниці» та субрахунку 974 «Витрати від не операційних курсових різниць» відображаються курсові різниці за активами та зобов`язаннями в іноземній валюті, що пов`язані як із фінансовою так і з інвестиційною діяльністю. На нашу думку, на даних рахунках доцільно обліковувати доходи та витрати від не операційних курсових різниць, що пов`язані лише з інвестиційною діяльністю, а до рахунків 73 «Інші фінансові доходи» та 95 «Інші фінансові витрати» доцільно відкривати відповідні субрахунки:

733 «Дохід від не операційної курсової різниці»;

952 «Витрати від не операційної курсової різниці».

На даних рахунках доцільно вести облік доходів та витрат від не операційних курсових різниць, що пов`язані лише з фінансовою діяльністю.

Необхідно відзначити, що на рахунку 95 «Фінансові витрати» відображаються всі витрати понесені підприємством у зв`язку із залученням

позикового капіталу. До даних витрат підприємства відносять і витрати на сплату відсотків за поточними рахунками, які є витратами операційної діяльності. Такі витрати необхідно відображати на рахунку 94 субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності». В свою чергу, сума, що перевищує вартість придбання над номінальною вартістю фінансових інвестицій є витратами інвестиційної діяльності. Суму премії слід відображати на субрахунку 947 «Інші витрати інвестиційної діяльності».

На нашу думку, доцільно доопрацювати фінансову звітність в частині виділення фінансового результату від фінансової та фінансового результату від інвестиційної діяльності. Доцільним вважаємо субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» перейменувати - як рах. 792 «Результат фінансової діяльності», а субрахунок 793 «Результат іншої діяльності» на рах. 793 «Результат інвестиційної діяльності». Таке подання інформації доцільно передбачити і у Звіті про фінансові результати підприємства.

Сам Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) має містити окремі рядки на яких відображається окремо фінансовий результат від: операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Також, відповідно до внесених пропозицій у Примітках до фінансової звітності в таблиці V «Доходи і витрати» необхідно відобразити всі доходи та витрати відповідно до зміненого Звіту про фінансові результати та вдосконаленого плану рахунків бухгалтерського обліку.

Також, оцінюючи облікову політику, яка затверджена на підприємстві встановлено, що процесу формування облікової політики на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» приділяється недостатня увага як з боку бухгалтерської служби так і з боку системи управління. Так, зміст Наказу про облікову політику постійно дублює основні положення які були викладені в попередньому Наказі про облікову політику підприємства.

Відповідно до чинного законодавства, вітчизняні підприємства мають самостійно встановлювати основні положення облікової політики але дотримуватись концептуальної основи бухгалтерського обліку.

На нашу думку доцільно запропонувати відповідну організаційну модель відображення в обліковій політиці доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності (рис. 3.1).

На кожному з етапів формування облікової політики доцільно враховувати специфічні особливості діяльності досліджуваного підприємства та фінансові операції, які здійснює підприємство.

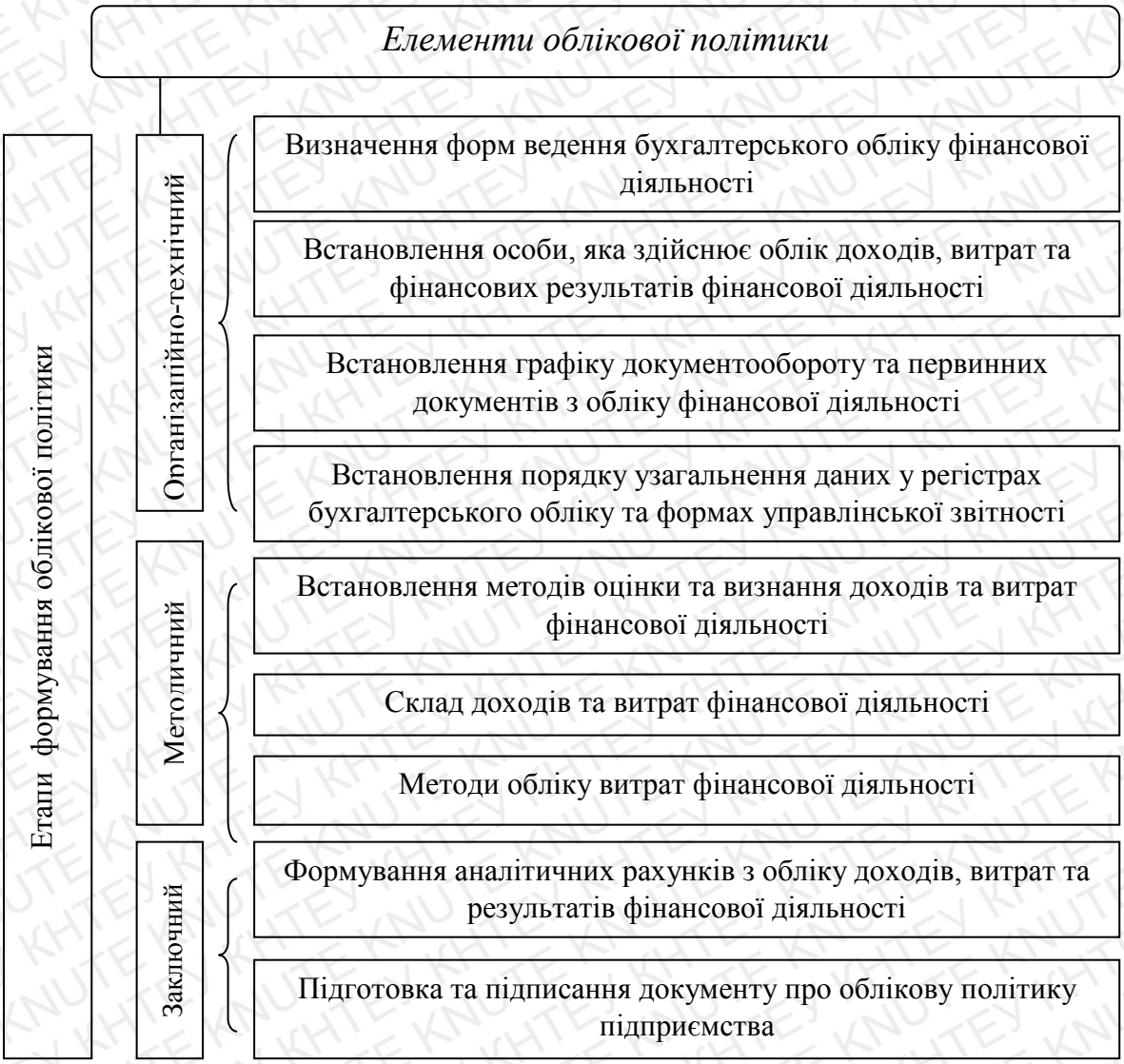


Рис. 3.1 Організаційна модель відображення в обліковій політиці доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»

Джерело: розроблено автором

Використання в практичній діяльності запропонованих заходів з удосконалення облікового відображення доходів, витрат та фінансових

результатів фінансової діяльності дозволить покращити аналітичність обліку та дозволить на базі достовірно облікової інформації приймати виважені управлінські рішення.

Необхідно відзначити, що здійснюючи фінансову діяльність, ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» наражається на відповідні ризики. Для ведення фінансової діяльності дуже важливим є вчасне обслуговування процесу відтворення фінансових ресурсів. У цьому зв'язку заслуговує на увагу резервування. Резервування є економічною операцією забезпечення майбутніх витрат і платежів у вигляді високоліквідних активів. Доцільно запропонувати підприємству відкривати відповідні рахунки резервування фінансової діяльності (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Субрахунки формування резерву витрат фінансової діяльності ТОВ «Крок УкрЗалізБуд»

479	Резерв вішкодування комерційних ризиків	Створюється для покриття втрат від майнових ризиків, ризиків продажу, несвоєчасного розвитку
4710	Резерв майбутніх витрат та платежів	Може мати будь-яке цільове призначення
953	Резерв фінансових втрат	Створюється для покриття ймовірних фінансових втрат

Джерело: розроблено автором

Формування даних резервів на покриття майбутніх втрат підприємства дозволять забезпечити підприємство необхідними фінансовими ресурсами для покриття збитків від невчасного погашення заборгованості за фінансовими операціями.

Також, з метою удосконалення аналітичного обліку доходів від фінансової діяльності доцільно запропонувати наступні аналітичні рахунки:

- 7311 – дивіденди отримані в національній валюті;
- 7312 – дивіденди отримані в іноземній валюті;
- 7321 – відсотки отримані в національній валюті;
- 7322 – відсотки отримані в іноземній валюті;
- 7323 – відсотки отримані за борговими цінними паперами.

Дана деталізація рахунків дозволить посилити аналітичну складову обліку доходів від здійснення фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд».

3.2. Удосконалення обліку фінансової діяльності за умов застосування інформаційних систем і технологій

На сьогодні майже коже підприємство здійснює облік автоматизовано. Так, ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» використовує програмний продукт 1С: Підприємство 8.0» для автоматизації обліку всіх господарських процесів.

Автоматизація, зазвичай, здійснюється кваліфікованими у цьому питанні спеціалістами. Необхідно звернути особливу увагу на ускладнення, що виникають у більшості компаній при автоматизації обліку.

1. Введення залишків, особливо, якщо їх багато: велика кількість матеріалів, розрахунків з контрагентами, основних засобів. Слід забезпечити автоматичний механізм формування первинних залишків та довідників. Можливе перенесення з програми, в якій облік вівся раніше.

2. Адаптація. у порівнянні з базовою програмою деякі процеси можуть відрізнятися. Наприклад, обсяг залучених кредитів і позик значний, і тому необхідний не ручний порядок розрахунку відсотків по кредитах і позиках, а автоматичний. Тому необхідно змінити базову програму так, щоб це не спричинило порушень в існуючих її алгоритмах.

3. Права і інтерфейси. Кожна з груп користувачів повинна відповідати строго за свої ділянки роботи. Для цього проводиться додаткова робота з адміністрування програми – розмежування прав та інтерфейсів користувачів.

Виходячи із описаних вище особливостей та призначення програм, а також проблем, які можуть виникнути, підприємство має самостійно визначити що йому потрібно, для якої мети та для яких завдань.

В цілому діюча на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» програма автоматизації обліку має наступні переваги:

- програма проста в експлуатації, легко доступна;
- має можливість легко вносити зміни й доповнення, переглядати списки всіх нарахувань і сплату в любому напрямку;
- забезпечує повний аналіз доходів та витрат діяльності підприємства.

Проте, поряд із перевагами використання «1С Підприємство» на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» існує ряд суттєвих недоліків, а саме:

- стандартна конфігурація програми не є універсальною та не враховує особливості конкретного підприємства. Розширення конфігурації для забезпечення потреб підприємства потребує значного вкладання коштів;

- програма потребує обслуговування кваліфікованими програмістами, що не завжди зручно, а наймання такого спеціаліста в штат є досить значними затратами;

- низька безпека та захищеність інформації, використовуваної в програмі.

Виходячи з ряду недоліків при використанні "1С: Бухгалтерія 8.2" на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд», виникає необхідність удосконалення автоматизації обліково - контрольних робіт. Оскільки певні кроки на шляху автоматизації уже зроблені, тому головним способом залишається удосконалення вже існуючої програми з метою адаптації до особливостей саме досліджуваного підприємства.

Насамперед необхідно найняти кваліфікованого спеціаліста, який розробить особливу конфігурацію та буде якісно обслуговувати програму і забезпечить максимальне наближення можливостей програми вимогам та потребам підприємства. Все це потребує значних обсягів грошових коштів, проте в майбутньому це забезпечить скорочення витрат на забезпечення бухгалтерського обліку та підвищенню продуктивності облікового персоналу.

Як зазначалось в попередніх розділах випускної кваліфікаційної роботи, ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» залучає кошти шляхом банківських кредитів, та відповідно відображає дані операції в бухгалтерському обліку в програмі

«1С: Бухгалтерія». Доцільно надати пропозиції з розширення функціональних можливостей автоматизованого обліку «1С: Бухгалтерія», що дозволить використовувати дану програму для автоматизованого обліку кредитів банку.

Аналітичний облік кредитних операцій в програмі «1С: Бухгалтерія» здійснюється в розрізі окремих кредитів в довіднику «Кредити» системи «1С: Бухгалтерія». Кожен елемент довідника містить наступну інформацію: найменування кредитора та кредитної операції, найменування банку та код рахунку, термін повернення кредиту, відсоткова ставка, джерело фінансування.

Для обліку отримання та погашення кредитів банків створено спеціалізований документ «Кредити банків», який містить наступні реквізити:

1. „Вид операції" – визначає вид операції кредиту банка та відповідно рахунок обліку кредиту банку або розрахунків за нарахованими відсотками і може приймати такі значення:

- „Отримання короткострокового кредиту"(субрахунок рахунку 60 «Короткострокові позики»);
- „Погашення короткострокового кредиту" (субрахунок рахунку 60 «Короткострокові позики»);
- „Отримання довгострокового кредиту" (субрахунок рахунку 50 «Довгострокові позики»);
- „Погашення довгострокового кредиту" (субрахунок рахунку 50 «Довгострокові позики»);
- „Нарахування відсотків по кредиту "(субрахунок рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»);
- „Сплата відсотків по кредиту "(субрахунок рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»).

Значення цього реквізиту зберігаються у створеному переліченні „Види операцій кредитів банків".

2. Група „Кредит” включає такі реквізити:

2.1. „Найменування” – визначає найменування кредиту, значення якого вибирається з довідника „Кредити”.

2.2. „Валюта” – визначає найменування валюти кредитування, значення якого вибирається з довідника „Валюти”, та відповідно код субрахунку обліку кредитів (для гривні – 501 «Довгострокові кредити банків в національній валюті» або 601 «Короткострокові кредити банків в національній валюті», для інших валют – 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті» або 602«Корткострокові кредити банків в іноземній валюті») або субрахунку розрахунків за нарахованими відсотками (для гривні – 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками в національній валюті», для інших валют – 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками в іноземній валюті»).

2.3. „Сума” – сума кредиту в вибраній валюті. Якщо сума вказана в валюті, відмінній від гривні, то гривневий еквівалент визначається по курсу валюти на дату документа.

3. Група „Коррахунок” включає такі реквізити:

3.1. „Рахунок” – код бухгалтерського рахунку, що кореспондує з рахунком обліку кредитів або рахунком розрахунків за нарахованими відсотками.

3.2. „Субконто1” та „Субконто2” – об’єкти аналітичного обліку на кореспондуючому рахунку.

4. „Примітки” – довільний коментар.

Для аналізу кредитів банків створено спеціалізований звіт «Відомість кредитів банків». У вікні визначення параметрів формування звіту вказується період формування звіту та при необхідності – об’єкт аналітики (найменування кредиту). Сформований за визначений період звіт по окремому або всіх кредитах відображає інформацію про найменування кредитора, відсоткову ставку кредиту, дати отримання кредиту, сплати відсотків по кредиту та погашення кредиту.

Також, на нашу думку, підприємству доцільно оновити автоматизовану систему до версії «1С Підприємство 8.3 «Бухгалтерія для України 2.0». До даної оновленої версії включені стандартні звіти, призначені для отримання даних по залишках та оборотах рахунків, субконто та проведенням в різних розрізах для бухгалтерського та податкового обліку.

В підприємства з`явиться можливість приховувати елементи, які не потрібні і, якими підприємство не користуєтеся, самостійний обирати шрифтів, виконувати відповідні друковані завдання легко та швидко. Більше не потрібно буде залучати програмістів або інших фахівців.

Таким чином, на підставі аналізу типових операцій і бухгалтерських проведень з обліку кредитів ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» створено засоби автоматизованого обліку і аналізу кредитів банків, що розширило функціональні можливості системи«1С:Підприємство».

Висновки за розділом 3

1. Доцільно доопрацювати фінансову звітність в частині виділення фінансового результату від фінансової та фінансового результату від інвестиційної діяльності. Необхідно субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» пере назвати рах 792 «Результат фінансової діяльності», а субрахунок 793 «Результат іншої діяльності» на рах. 793 «Результат інвестиційної діяльності». Таке подання інформації доцільно передбачити і у Звіті про фінансові результати підприємства.

2. Сам Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) має містити окремі рядки на яких відображається окремо фінансовий результат від: операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Також, відповідно до внесених пропозицій у Примітках до фінансової звітності в таблиці V «Доходи і витрати» необхідно відобразитивсі доходи та витрати відповідно до зміненого Звіту про фінансові результати та вдосконаленого плану рахунків бухгалтерського обліку.

3. В роботі запропонована відповідна організаційна модель формування облікової політики фінансової діяльності підприємства. Використання в практичній діяльності запропонованих заходів з удосконалення облікового відображення доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності дозволить покращити аналітичність обліку та дозволить на базі достовірно облікової інформації приймати виважені управлінські рішення.

ВИСНОВКИ

1. Доходи від фінансової діяльності - це доходи підприємства отримані від вкладення коштів в цінні папери (дивіденди за акціями), від наданих підприємством позик (відсотки за користування кредитом, облігаційною позикою).

2. Згідно з п. 3 П(С)БО 31 фінансові витрати – це витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язаніі з запозиченнями, які включають в себе позики, векселі, облігації, а також інші види короткострокових і довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки.

3. До важливих форм фінансування підприємства належить кредит (як грошовий так і фінансовий) а також випуск цінних паперів (акцій, облігацій). Здійснення операцій з даними фінансовими інструментами призводять до виникнення доходів, витрат, а також фінансових результатів від фінансової діяльності підприємства.

4. Здійснення фінансової діяльності, та правильне відображення доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності регламентується відповідними нормативно-правовими актами. До нормативно-правових актів, які регламентують облік результатів фінансової діяльності можна віднести все податкове законодавство, а також нормативно-правові акти, що забезпечують відображення доходів, витрат та фінансових результатів в бухгалтерському обліку. В роботі надана характеристика нормативно-правових актів які регламентують порядок обліку результатів фінансової діяльності підприємства.

5. Загалом, інформація за результатами фінансової діяльності на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» відображається у трьох підсистемах бухгалтерського обліку: фінансовому, податковому та управлінському. Основним видом діяльності досліджуваного підприємства (ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд») є: вирощування зернових та технічних культур; розведення великої рогатої худоби.

6. Фінансовий облік доходів, витрат та результатів фінансової діяльності підприємство здійснює на базі первинних облікових документів. В роботі розкриті первинні документи обліку фінансової діяльності підприємства. Для обліку фінансових доходів, витрат та результатів на ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» використовуються інформаційні технології, а саме програма "1С-Підприємство" за версією 8.2, яка є найбільш поширеною на вітчизняному просторі. У програмі "1С-Підприємство" (1С-Бухгалтерія) облік фінансових витрат можна здійснювати як через складання проводок за фактами господарської діяльності, так і формування автоматично кореспонденції рахунків за документами.

7. Визначений порядок облікового відображення доходів, витрат та фінансових результатів у фінансовій звітності підприємства. Встановлено, що форма № 2 фінансової звітності містить певні суперечності щодо результатів переоцінки фінансових інвестицій, облік яких здійснюється на рахунках 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати» та які списуються на рахунок 793 «Результат іншої звичайної діяльності». Існує суперечність, яка полягає в тому, що доходи і витрати від фінансових інвестицій в асоційовані, дочірні підприємства та спільну діяльність (які узагальнюються на рахунках 72 та 96) – це фінансова діяльність, а результати їх переоцінки – це інша звичайна діяльність.

8. Визначено, що дане неузгодження обліку дооцінки (уцінки) фінансових
інвестицій можна подолати за рахунок відкриття окремого синтетичного рахунка 77 «Переоцінка фінансових інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі» із відповідними субрахунками: 771 «Дооцінка фінансових інвестицій»; 772 «Уцінка фінансових інвестицій».

9. Відповідно до чинного законодавства в бухгалтерському обліку не передбачено порядок відображення результату фінансової звітності у відповідних формах фінансової звітності підприємства. Тому в роботі пропонуємо виділити окрему статтю «Фінансовий результат від фінансової

діяльності», яку можна визначити шляхом додавання та віднімання доходів та витрат фінансової діяльності.

10. Розкритий податковий облік фінансової діяльності, здійснено порівняння фінансових доходів та витрат у бухгалтерському та податковому обліку, а також запропоновано формувати обліковий регістр «Відомість синтетичного обліку доходів і витрат фінансової діяльності».

11. Визначено, що керівники центрів відповідальності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» головним чином приділяють увагу операційній діяльності підприємства. Зважаючи на це в роботі запропоновано до внутрішньої звітності управлінського обліку вносити відомості за показниками фінансової діяльності. Запропоновані форми управлінської звітності дозволять підвищити інформаційне забезпечення фінансової діяльності а також проводити корективи планових дій враховуючи фінансові можливості підприємства.

12. В зв`язку з тим, що іншу звичайну діяльність поділяють на фінансову та інвестиційну, недоцільно виділяти в обліку окремо результат від фінансових операцій та результат відіншої звичайної діяльності не згадуючи про інвестиційну діяльність. Результати інвестиційної діяльності обліковуються на рах. 72 «Дохід від участі в капіталі», 96 «Витрати від участі в капіталі», а також на рах. 74 «інші доходи»,97 «Інші витрати». Разом з тим підприємство на цих самих рахунках може обліковувати також і результат від фінансової діяльності.

13. На субрахунку 744 «Дохід від не операційної курсової різниці» та субрахунку 974 «Витрати від не операційних курсових різниць» відображаються курсові різниці за активами та зобов`язаннями в іноземній валюті, що пов`язані як із фінансовою так і з інвестиційною діяльністю. На нашу думку, на даних рахунках доцільно обліковувати доходи та витрати від не операційних курсових різниць, що пов`язані лише з інвестиційною діяльністю, а до рахунків 73 «Інші фінансові доходи» та 95 «Інші фінансові витрати» доцільно відкривати відповідні субрахунки:

733 «Дохід від неопераційної курсової різниці»;

952 «Витрати від неопераційної курсової різниці».

14. Доцільно доопрацювати фінансову звітність в частині виділення фінансового результату від фінансової та фінансового результату від інвестиційної діяльності. Необхідно субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» пере назвати рах 792 «Результат фінансової діяльності», а субрахунок 793 «Результат іншої діяльності» на рах. 793 «Результат інвестиційної діяльності». Таке подання інформації доцільно передбачити і у Звіті про фінансові результати підприємства.

15. Сам Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) має містити окремі рядки на яких відображається окремо фінансовий результат від: операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Також, відповідно до внесених пропозицій у Примітках до фінансової звітності в таблиці V «Доходи і витрати» необхідно відобразити всі доходи та витрати відповідно до зміненого Звіту про фінансові результати та вдосконаленого плану рахунків бухгалтерського обліку.

16. В роботі запропонована відповідна організаційна модель формування облікової політики фінансової діяльності підприємства. Використання в практичній діяльності запропонованих заходів з удосконалення облікового відображення доходів, витрат та фінансових результатів фінансової діяльності дозволить покращити аналітичність обліку

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Бровко О.Т., Головатюк С. М. Деякі недоліки бухгалтерського обліку фінансових результатів та шляхи їх удосконалення. URL: www. rusnauka. com/11._NPRT_2007/.../22337.doc.htm

2. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С.М. Бурлака // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – с. 91- 94. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ Uproz_2013_15_43.

3. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підручник/ Р.Ф. Бруханський - Тернопіль: ТНЕУ,2016. - 480с.

4. Бухгалтерський облік в управління підприємством: навчальний посібник / Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Кузь В.І., Кучер С.В. – К.: Видавничий дім «Кондор», 2018. – 418с.

5. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник.-Київ: «Центр учбової літератури», 2018.-534с.

6. Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за Міжнародними стандартами. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2013. – 1072 с.

7. Гудзь Н.В. Облік витрат і доходів фінансової та інвестиційної діяльності / URL: http://dspace.tneu. edu.ua/jspui/bitstream/316497/13.pdf

8. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392с. - 968 с.

9. Дослідження розвитку ринку фінансових послуг України. / Є.І. Масленніков, А.А. Чкан // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. –2012. – № 2 (3). –С. 105-110. URL.: http://www.economics.opu.ua/n3.html.

10. Дорош О.Б. Бухгалтерський облік та аудит фінансової діяльності підприємства: Дис. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності).- К., 2011. – 198с.

11. Дідик А.М. Класифікація витрат для цілей управлінського та бухгалтерського обліків/ А.М. Дідик, С.Б. Гнатів // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". - 2017. № 594. - .219-228с.

12. Житна, І. П. Сучасні технології удосконалення системи автоматизації обліку та управління виробництвом [Текст] / І. П. Житна, О. А. Садовнікова // Управління розвитком. –2010.- No3-126-128с.

13. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посібник / І.В. Жолнер.- К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368с.

14. Задніпровський О.Г. Облік фінансових інструментів: новації та гармонізація / О.Г. Задніпровський //Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014 – вип. 8-186-191с.

15. Задніпровський О., Назарова К. Аудит оцінки фінансових інструментів // Вісник КНТЕУ. 2018р. – 85-96с.

16. Здреник В.С., Рафальська Н.О. Облік операцій з фінансовими інвестиціями // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Вип. 3 (24). – 2012р. – 182-189с.

17. Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Навчальний посібник. К: Знання-Прес, 2013. – 349 с.

18. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 29. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z089399

19. Карпенко О.В., Карпенко Д.В. Управлінський облік: Навч. посіб. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 296 с.

20. Коваль Н.І. Облікове забезпечення фінансової діяльності аграрних підприємств // URL: http://magazine.faaf.org.ua/oblikove-zabezpechennya-finansovoi-diyalnosti-agrarnih-pidpriemstv.html.

21. Левицька С.О. Проблеми облікового відображення результатів фінансової діяльності підприємства // URL: http://magazine.faaf.org.ua/oblikove-zabezpechennya-finansovoi-diyalnosti-agrarnih-pidpriemstv.html.

22. Масленніков Є.І. Нормативно-правове забезпечення організації обліку доходів / Є.І. Масленніков, К.В. Пархоменко // Науковий вісник – ОДЕУ. ВАМН. Науки: економіка, політологія, історія. –2010. –№ 136 (114). – 78-83с.

23. Міронова О. І. Інвестиційна нерухомість і фінансові витрати: спів ставність окремих норм П(с)БО 31 «Фінансові витрати» і П(с)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» / О. І. Міронова URL: http://eztuir.ztu.edu.ua/1562/1/15.pdf.

24. Методичні рекомендації з бухгалтерського облік у фінансових витрат, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 01.11.2010 р. № 1300. URL: http://magazine.faaf.org.ua/content/view/1116/37/

25. Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000р. // URL: № 356 https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03

26. Нікульникова Т.Г. Удосконалення обліку та аналізу власного капіталу на прикладі ТОВ «Агро-Трейд» / Т.Г. Нікульникова // Проблеми національної культури. Економічні науки. URL: www. rusnauka. com/11._NPRT_2007/.../22337.doc.htm

27. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868.

28. Панчук І.П. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку при формуванні звітної інформації про доходи та витрати фінансової діяльності підприємств / І.П. Панчук // Актуальні проблеми економіки №3 (165), 2015р.

29. Пархоменко В. Річна фінансова звітність / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – N1. – 2–16с.

30. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755 – VI (01.03.2019, підстава - 2628-VIII) // URL: http://sfs.gov.ua/nk/

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 р. № 415. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06.

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затв. Наказом Міністерства фінансів України 30.11.2001 р. No 559, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 19.12.2001 р. за No 1050/6241. URL: http://zakon1. rada.gov.ua/laws/ show/z1050-01.

33. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 (Редакція від 09.08.2013, підстава - z1242-13).// URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99

34. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : Наказ Міністерства фінансів України від N 20 від 31.01.2000 (Редакція від 18.03.2014) // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00

35. Положення Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: http://zakon.rada.gov.ua.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» / Офіційний сайт Верховної Ради України URL: http://zakon.rada.gov.ua.

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: http://zakon.rada.gov.ua.

39. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14 від 16.07.1999 № **996-XIV.** // URL // http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3125

40. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності №433 від 28.03.2013р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv

41. Про примітки до фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: http://zakon.rada.gov.ua.

42. Про цінні папери та фондовий ринок: Закон України 3480-IV редакція 01.01.2019р. // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15

43. Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року № 2664 (Редакція від 07.02.2019) // URL: //zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664.

44. Сопко В. В. Інформаційні технології управлінського обліку: навч. посіб./ В.В. Сопко, Ю.П. Зима, Д.В. Головіна. - Київ : Київ. нац. Торг.- екон. ун-т, 2017 – 272с.

45. Сльозко Т.М., Сіра Ю.В., Шморгун Н.П. Місце обліку в системі управління витратами / Вісник Хмельницького національного університету. 2012 № 2. - 100-103с.

46. Теорія бухгалтерського обліку. URL: http://library.if.ua/books/46.html Ткач І. В. Визначення первісної вартості при їх надходженні на підприємство / І. В. Ткач // URL: http://ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/1206/1/Tkach.pdf

47. Фінансовий облік: підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.В. Гудзь – 4-те вид. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. - 451с.

48. Цивільний кодекс України / Офіційний сай Верховної Ради України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

49. Чижищин О. І. Проблеми обліку капіталізації фінансових витрат / О. І. Чижищин URL: http://www.nbuv.gov.ua/ujrn/soc_gum/Aprer/2010_6_1/26.pdf.

50. Шевчук, О. А. Удосконалення обліку фінансової діяльності на основі міжнародного досвіду [Текст] / Олег Антонович Шевчук // Наука молода. - 2014. - № 21. - 306-311с.

51. Шевчук О.А. Національні проблеми економіки. Серія «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». – 2017. – N 16. – 894–898с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Кореспонденція рахунків ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» щодо змін у власному капіталі підприємства

№	Зміст операції	Документ (підстава)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
1	2	3	4	5	6
			Дебет	Кредит	
1	Зареєстровані зміни в установчих документах у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу	Бухгалтерська довідка, Протокол №15	46	401	100 000
2	Учасниками погашено заборгованість за внесками до статутного капіталу підприємства: - грошовими коштами - необоротними активами - товарно-матеріальними цінностями	Виписка банку Акт прийому-передачі, Акт про приймання матеріалів	311 15 20	46 46 46	35 000 100 000 8500
3	Нараховано дивіденди учасникам товариства	Бухгалтерська довідка	443	671	3580
4	Зареєстровано зміни у статуті ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу	Протокол № 15, Бухгалтерська довідка	46	401	3580
5	Суму дивідендів, нарахованих учасникам, спрямовано на збільшення статутного капіталу	Бухгалтерська довідка	671	46	3580
Операції з додатковим капіталом					
6	Відображено суму первісної дооцінки основних засобів	Звіт оцінювачів, Регістри бухгалтерського обліку	10	423	4200
7	Відображено вартість ОЗ безоплатно отриманих підприємством	Акт приймання передачі	152	424	13 500
8	Нарахування амортизації на безоплатно одержаних активах	Розрахунок амортизації	424	13 745	2500
9	Сума дооцінки накопиченого зносу	Бухгалтерська довідка	10	13	1500

Продовження. дод. А

1	2	3	4	5	6
10	Уцінка необоротних активів, які раніше недооцінювалися	Бухгалтерська довідка	975	10	5400
11	Сума уцінки накопиченого зносу	Бухгалтерська довідка	13	10	2100
12	Списання сум дооцінки необоротних активів при їх вибутті	Бухгалтерська довідка	423	441	4200

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Додаток Б

Таблиця Б.1

Використання нормативно-правової бази з обліку результатів фінансової діяльності в обліковому процесі підприємства

№	Нормативний документ, ким і коли виданий	Характеристика	Використання у контрольно-обліковому процесі
1	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436–IV з останніми змінами	Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають в процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання.	Використано для визначення правових основ господарської діяльності підприємства
2	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами,	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Використано для організації справляння податків і зборів на підприємстві. Існують неузгодженості.
3	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435–IV з останніми змінами 22.09.2011 р.	Регулює відносини у приватній сфері, його положення мають застосовуватися не тільки до традиційних "суто цивільних" відносин, а й до взаємин суб'єктів споріднених відносин.	Використано нормативний документ для організації розподілу прибутку підприємства
4	Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ВРУ № 996-XIV від 16.07.1997 р.	Визначає правові засоби регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Використано для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємстві
5	Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Використано під час узагальнення облікової інформації у фінансовій звітності підприємства
6	Міжнародні стандарти фінансової звітності. – видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.	Визначають основні принципи підготовки фінансової звітності.	Використано під час узагальнення облікової інформації щодо результатів фінансової діяльності

Продовження. дод. Б

Продовження. табл. Б.1

1	2	3	4
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 „Дохід” МФУ№ 290 від 29.11.1999 р.	Визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності	Використано для визначення змісту і форми доходу та відображення його в бухгалтерському обліку
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"від 31.12.1999 № 318	Визначені принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Використано під час облікового відображення фінансових витрат підприємства.
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку МФУ від 24.05.1995 р.№88	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами	Використано для правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №11 „Зобов’язання”. Наказ МФУ від 31.01.2000 р. №20	Це положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов’язання та її розкриття у фінансовій звітності	Використано для визначення формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов’язання та її розкриття у фінансовій звітності
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 31 „Фінансові витрати”. Наказ МФУ від 28.04.2006 р. № 415	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності.	Використано під час оцінки облікового відображення фінансових витрат підприємства
12	Інструкція «Про застосування плану рахунків бух. обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій”. МФУ № 291 від 30.11.1999 р.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов’язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків та бюджетних установ), незалежно від форм власності, організаційно-правових норм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій.	Використано для розкриття та застосування правил використання та вірного ведення бухгалтерського обліку і відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку

Продовження дод. Б

Таблиця Б.2

Огляд спеціальної літератури за темою дослідження

№ п/п	Джерело	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами /С.Ф. Голов, В.М. Костюченко/.− Х.:Фактор, 2013.	Досліджуються організаційно-методичні засади бухгалтерського обліку та порядку формування фінансової звітності за міжнародними стандартами	Використано при розгляді особливостей облікового відображення господарських операцій та їх узагальнення у фінансовій звітності
2	Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підручник/ Р.Ф. Бруханський - Тернопіль: ТНЕУ,2016. - 480с.	В підручнику на основі законодавчих та нормативних актів викладені теоретичні основи бухгалтерського обліку, організація та методика ведення обліку активів, власного капіталу та зобов'язань підприємств.	Використано при розгляді організації та методиці обліку фінансової діяльності підприємства
3	Задніпровський О., Назарова К. Аудит оцінки фінансових інструментів // Вісник КНТЕУ. 2018р. - 85-96 с.	Розкрито методику аудиту оцінки фінансових інструментів	Використано під час визначення напрямів удосконалення оцінки фінансових інструментів
4	Дідик А.М. Класифікація витрат для цілей управлінського та бухгалтерського обліків/ А.М. Дідик, С.Б. Гнатів // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". - 2017. № 594. - .219-228с.	Розкриті класифікаційні ознаки витрат для цілей бухгалтерського та управлінського обліку	Використано під час оцінки фінансових витрат досліджуваного підприємства.
5	Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392с. - 968 с.	Досліджуються особливості організації бухгалтерського обліку у різних галузях народного господарства	Використано при розгляді особливостей організації обліку фінансової діяльності підприємства

Продовження дод. Б

Продовження. табл. Б.2

1	2	3	4
6	Сопко В. В. Інформаційні технології управлінського обліку: навч. посіб./ В.В. Сопко, Ю.П. Зима, Д.В. Головіна. - Київ : Київ. нац. Торг.- екон. ун-т, 2017 – 272с.	В посібнику розкритий порядок проектування управлінської звітності в умовах використання сучасних інформаційних технологій	Посібник використано під час розкриття напрямів удосконалення обліку результатів фінансової діяльності в системі автоматизації
7	Галіцин В.К. Суслов О.П. Структурно-функціональний аналіз та моделювання розвитку економіки: монографія / Галіцин В.К., Суслов О.П., Галіцин О.В., Самченко Н.К. – К.: КНЕУ, 2013.-377с.	У монографії висвітлено концепцію, теоретичні засади, принципи, методи та моделі структурно-функціонального аналізу, прогнозування та оцінювання ефективності розвитку економіки в розрізі її відтворювальної структури.	Використано під час розкриття організаційно-інформаційної моделі аналізу основної діяльності досліджуваного підприємства.
8	Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Навчальний посібник. К: Знання-Прес, 2013. – 349 с.	Питання методології обліку в умовах автоматизованої обробки інформації, проведення аудиту фінансових результатів, здійснення економічного аналізу з використанням сучасних інформаційних технологій.	Розглядається при дослідженні обліку фінансової діяльності в умовах застосування сучасних інформаційних технологій
9	Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник / Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Кузь В.І., Кучер С.В. – К.: Видавничий дім «Кондор», 2018. – 418с.	Представлено детальну характеристику організаційних основ товарних операцій, розглянуто у повному обсязі особливості обліку як системи та окремих її складових.	Розглянуто порядок ведення та відображення в обліку фінансових витрат на підприємствах.
10	Карпенко О.В., Карпенко Д.В. Управлінський облік: Навч. посіб. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 296 с.	Підручник присвячено розробці теорії та методології управлінського обліку в умовах розвитку ринкових відносин.	Використано під час оцінки облікового відображення господарських операцій досліджуваного підприємства

Продовження дод. Б

Продовження. табл. Б.2

1	2	3	4
11	Шевчук, О. А. Удосконалення обліку фінансової діяльності на основі міжнародного досвіду [Текст] / Олег Антонович Шевчук // Наука молода. - 2014. - № 21. - 306-311 с. Національні проблеми економіки. Серія «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». – 2017. – N 16. – 894–898с.	Розкриті методичні засади бухгалтерського обліку фінансової діяльності підприємства відповідно до міжнародних стандартів	Використано під час визначення правильності ведення бухгалтерського обліку фінансової діяльності підприємства.
12	Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С.М. Бурлака // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – 91 – 94 с.:URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43.	У статті наведена модель бюджетування як інструмент у правління підприємства.	Використано під час оцінки дослідження напрямків удосконалення обліку підприємства.
13	Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі: монографія / О.В. Фоміна. - Київ: Київ. нац.. торг.-екон. ун-т, 2016.-468с.	У монографії висвітлені актуальні проблеми теорії, методології та практики управлінського обліку на підприємствах торгівлі, а також основні тенденції розвитку управлінського обліку	За допомогою статті в роботі обґрунтовано доцільність деталізації облікової інформації в частині відкриття додаткових аналітичних рахунків.
14	Фінансовий облік: підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.В. Гудзь – 4-те вид. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. -451с.	В підручнику описані форми та порядок складання фінансової звітності, умови переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.	Використано під час розкриття методики фінансового обліку витрат фінансової діяльності підприємства.

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Додаток В

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Крок-УкрЗалізБуд»

НАКАЗ №1

м. Київ 16.03.2017 р.

Про облікову політику підприємства

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XI, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затвердженими наказами Міністерства фінансів України, інших нормативно-правових актів, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності наказую:

1. Застосовувати при обліку господарських операцій необхідні норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України на виконання Програми реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.98 р. № 1706.
2. Вести бухгалтерський облік витрат з використанням рахунків тільки класу 9 «Витрати діяльності» без застосування рахунків класу 8 «Витрати за елементами».
3. Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік, та вартістю менше 1000 грн. малоцінними необоротними матеріальними активами.
4. Застосовувати при нарахуванні зносу необоротних засобів такі методи амортизації:
   4.1. для об’єктів основних засобів – прямолінійний;
   4.2. для нематеріальних активів – прямолінійний метод;
   4.3. для інших необоротних матеріальних активів – метод списання 100% вартості активу в момент введення в експлуатацію.
5. Створити резерв коштів на забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємства.
6. При необхідності створити резерв сумнівної дебіторської заборгованості.
7. Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов’язань, інших витрат і платежів не проводити.
8. До складу витрат не відносити витрати на придбання господарчих товарів для прибирання офісу, витрати на каву, чай та інші продукти, оплату зустрічей з клієнтами, інші витрати не господарчого призначення.
9. Для перерахунку доходів, витрат і руху грошових коштів середньозважений валютний курс не застосовувати.
10. Оцінку запасів (матеріалів, палива) при вибутті визначати за методом собівартості ФІФО.
11. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Наказ є безстроковим, і діє до моменту змін в обліковій політиці підприємства.

Генеральний директор _____ М.В. Андрієвський

З наказом ознайомлені: _____ О.М. Клименко

Додаток Г

Таблиця. Г.1

Кореспонденція бухгалтерських рахунків з обліку інших фінансових доходів

№	Зміст операції	Документ (підстава)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Списання інших фінансових доходів на рахунок фінансових результатів	Бухгалтерська довідка	73	79	100 000
2	Надходження основних засобів як дивідендів	Прибутковий ордер	10	73	50 000
3	Оприбуткування інших необоротних матеріальних активів як дивідендів	Прибутковий ордер	11	73	20 000
4	Надходження незавершеного будівництва як дивідендів	Прибутковий ордер	15	73	30 000
5	Віднесення дивідендів на довготермінову дебіторську заборгованість	Бухгалтерська довідка	16	73	40 000
6	Одержано дивіденди у вигляді запасів	Прибутковий ордер	20	73	20 000
7	Одержано дивіденди у вигляді МШП	Прибутковий ордер	22	73	20000
8	Отримано дивіденди на рахунки в банку	Виписка банку	31	73	100 000
9	Зараховано дивіденди як поточні фінансові інвестиції	Прибутковий ордер	35	73	30 000
10	Зараховано до інших фінансових доходів суму списаної довготермінової позики	Прибутковий ордер	50	73	20000
11	Зараховано до інших фінансових доходів суму списаної короткотермінової позики	Прибутковий ордер	60	73	24000
12	Списана на інші доходи фінансової діяльності кредиторська заборгованість постачальникам	Бухгалтерська довідка	63	73	25000

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Продовження дод. Г

Таблиця Г.2

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових витрат

№	Зміст операції	Документ (підстава)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Нараховано відсотки за користування банківським кредитом	Бухгалтерська довідка Банківська виписка	951	684	100 000
2	Сплачено відсотки за користування банківським кредитом	Платіжне доручення	684	31	50 000
3	Нараховано відсотки по векселю, який видано постачальнику	Банківська виписка	952	684	20 000
4	Відображено витрати, які пов’язані із залученням позикового капіталу (витрати, пов’язані із випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів)	Банківська довідка	952	31	30 000
5	Відображено заборгованість за відсотками, за користуванням об’єктом, отриманим у фінансову оренду	Банківська довідка	952	684	40 000
6	Відображено премію за фінансовою інвестицією	Банківська довідка	952	30	3000
7	Списано фінансові витрати на фінансові результати	Банківська довідка	792	95	30 000

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Додаток Д

Відомість синтетичного обліку доходів та витрат фінансової діяльності

Бухгалтерський облік				Податковий облік		
Дебет рахунків Кредит рахунків	14,16,18,30,31, 34,35,37,50, 52,60,67,68		Усього за кредитом рахунку	Доходи	податкові різниці	Код рядка декларації
	Дебет	Кредет				
1	2	3	4	5	6	7
72 «Доходи від участі в капіталі»	-	-	-	-	-	-
721 «Доходи від інвестицій в асоційовані підприємства»	-	-	-	-	-	-
722 «Дохід від спільної діяльності»	-	-	-	-	-	-
723 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства»	-	-	-	-	-	-
Усього за рахунком 72	-	-	-	-	-	-
73 Інші фінансові доходи	31	73	50000	50000	-	03ІД
731 Дивіденди одержані	311	731	50000	50000	-	03ІД
732 Відсотки одержані						
733 Інші доходи від фінансових операцій	-	-	-	-	-	-
Усього за рахунком 73	311	731	50000	50000	-	-
Усього за рахунком 72 та 73	311	731	50000	50000	-	-
1	2	3	4	5	6	7
Витрати фінансової діяльності						
95 «Фінансові витрати»						
951»Відсотки за кредит»	951	684	10000	-	-	06.3.1
952 «Інші фінансові витрати»						
Усього за раунком 95	951	684	10000			06.3.1
96 «Витрати від участі в капіталі»	-	-	-	-	-	-

Продовження дод. Д

1	2	3	4	5	6	7
961 «Витрати від інвестицій в асоційовані підприємства»	-	-	-	-	-	-
962 «Витрати від спільної діяльності»	-	-	-	-	-	-
963 «Витарти від інвестицій в дочірні підприємства»	-	-	-	-	-	-
Усього за рахунком 96	-	-	-	-	-	-
Усього за рахунком 95 та 96	951	684	10000	-	-	-

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Додаток Е

Варіанти відображення на рахунках бухгалтерського обліку доходи та витрати від фінансової та інвестиційної діяльності

Автор	Доходи, витрати та фінансові результати за видами діяльності		
	Інвестиційнадіяльність		Фінансовадіяльність
План рахунків бухгалтерського обліку та інструкції № 297	96 «Витрати від участі в капіталі» 97 «Інші витрати» 72 «Дохід від участі в капіталі» 74 «Інші доходи» 793 «Результат іншої діяльності»		95 «Фінансові витрати» 73 «Інші фінансові доходи» 792 «Результат фінансових операцій»
Голов С.Ф., Задорожний З.В. Лень В.С.	Фінансові витрати, доходи і результат фінансових операцій		Витрати, доходи і результат звичайної діяльності
	96 «Витрати від участі в капіталі» 95 «Фінансові витрати» 72 «Дохід від участі в капіталі» 73 «Інші фінансові доходи»		97 «Інші витрати» 74 «Інші доходи»
Бутинець Ф.Ф. Хом`як Р.Л. Чебанова Н.В.	96 «Витрати від участі в капіталі» 72 «Дохід від участі в капіталі»	95 «Фінансові витрати» 73 «Інші фінансові доходи»	97 «Інші витрати» 74 «Інші доходи»

Джерело: [7]

Додаток Ж

Управлінська звітність фінансової діяльності центрів відповідальності ТОВ «Крок - УкрЗалізБуд»

Центри відповідальності			
Центр витрат	Центр доходу	Центр прибутку	Центр інвестицій
Форми внутрішньої звітності			
Кошторис витрат на виробництво продукції рослинництва, Звіт про виконання кошторису	Звітність про обсяги продажів с/г продукції та доходів	Звіт про прибуток (збиток)	Звіт про виконання бюджету, баланс, Звіт про рух грошових коштів
Показники фінансової діяльності, необхідні для розкриття			
Витрати від участі в капіталі, інші фінансові витрати, забезпеченість власними та позиковими ресурсами	Доходи від здачі в оренду, сума дивідендів одержана, сума відсотків одержана, інші фінансові доходи	Фінансовий результат від фінансової діяльності (прибуток чи збиток), частка фінансового результату у загальному результату підприємства	Розмір доходів від інвестицій в асоційовані. Дочірні підприємства та підприємства спільної діяльності
Рахунки бухгалтерського обліку			
Дт 95, Дт 96, Кт 40, 42, 43, 441, 442, 45, 46, 50, 51, 52, 531, 55, 60, 62, 67, 684	Кт 72, 73	Кт 72, 73, Дт 95, 96, Кт 441, Дт 442, Дт (Кт) 792	Дт 14, Кт 72, Дт 95

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Додаток З

Пояснювальна записка

За даними рис. 3.1 найприбутковішим роком за останні п’ять років був саме 2017 р. (сума чистого прибутку – 44935тис.грн), а найгіршим роком був 2014р. Підприємство отримало прибуток в сумі 11370 в той період, на які припадає початок воєнних дій та погіршення ситуації в економіці нашої країни загалом. Разом з тим, вже в 2016 році підприємство почало нарощувати свої активи, та підвищувати рентабельність.



Рис. 3.1 Динаміка чистого прибутку ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014-2018 рр.

Підприємство здійснює оперативний, статистичний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, а також подає звітність у встановленому порядку та обсязі до органів державної статистики, державної фіскальної служби та державних цільових фондів.

Організація бухгалтерського обліку на даному підприємстві регламентується наказом №3-0 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», який регламентує єдині (постійні) принципи, методи і процедури при відображенні поточних операцій в обліку і складанні фінансової звітності з урахуванням особливостей діяльності і технології обробки облікових даних в господарській діяльності підприємства. В даному Наказі зазначено, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення відображення фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах, зберігання й обробки документів, регістрів і звітності протягом встановленого строку несе власник, який здійснює керівництво підприємством згідно з чинним законодавством і установчими документами.

Продовження дод. З

Для того щоб надати оцінку фінансового стану діяльності досліджуваного підприємства, необхідно оцінити зміну основних економічних показників діяльності підприємства за останні роки (табл. З.1).

З даних, наведених в табл. З.1 бачимо, що загальна вартість майна ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за останній аналізований рік збільшилась. Це є позитивними змінами, оскільки збільшення активів свідчить про покращення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку. Така зміна в обсязі активів підприємства була зумовлена збільшенням як основних засобів так і оборотних активів а саме дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Збільшення даної статті балансу, свідчить про погіршення розрахункової дисципліни на базовому підприємстві

Продовження дод. 3
Таблиця 3.1

Динаміка основних економічних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014-2018 рр.

Показники	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018рік	Відхилення, %			
						2015р.	2016р.	2017р.	2018р.
Необоротні активи	**38553**	**41629**	**52561**	**58473**	**73553**	**7,9**	**26,2**	**11,2**	**25,7**
Основні засоби	29051	29731	36763	36441	53306	2,3	23,6	-0,8	46,2
Довгострокові біологічні активи	6029	8775	10577	11872	13132	45,5	20,5	12,2	10,6
Оборотні активи:	**60912**	**76473**	**101433**	**129867**	**172337**	**25,5**	**32,6**	**28,03**	**32,7**
Запаси	30482	43413	50604	86925	113096	42,4	16,5	71,7	30,1
Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги	4725	4172	6699	8662	15328	-11,7	60,57	29,3	76,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	623	792	16264	5398	11838	27,13	1953,5	-66,81	119,3
Грошові кошти та їх еквіваленти	9786	3075	9856	11895	4531	-68,6	220,5	20,6	-61,9
Капітал та зобов'язання									
Зареєстрований капітал	28	28	28	28	28	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	35838	75848	10168	137453	159475	27,13	1953,5	-66,81	119,3
Власний капітал	**72675**	**112685**	**138521**	**174290**	**196312**	**55,05**	**22,928**	**25,82**	**12,64**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3789	1878	5295	3077	35406	-50,4	181,95	-41,89	1051
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1000	1012	5444	8656	8604	1,2	437,94	59	-0,601
Інші поточні зобов'язання	1120	1919	3922	1453	3657	71,34	104,38	-62,95	151,7
Поточні зобов'язання	**7098**	**5417**	**15473**	**14050**	**48519**	**-23,7**	**185,64**	**-9,197**	**245,3**
Валюта балансу	**84729**	**118102**	**153994**	**188340**	**245890**	**39,39**	**30,391**	**22,3**	**30,56**

Продовження дод. З

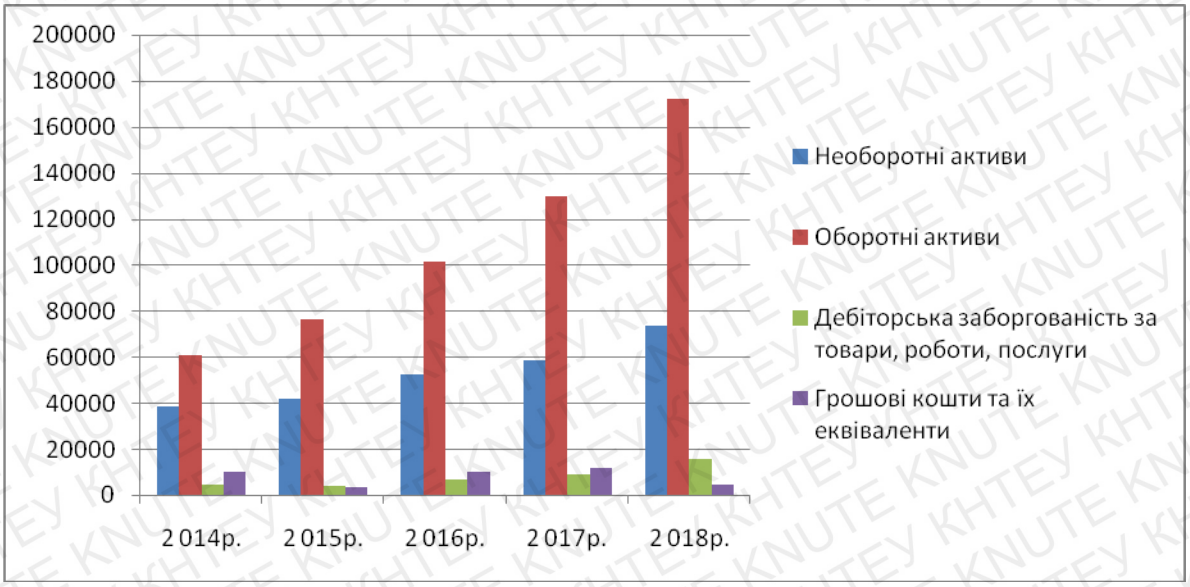


Рис. 3.2. Динаміка активів ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014 р.-2018 рр.

Аналізуючи динаміку активів ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд», можна простежити різке зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за останні роки. Так, в 2014 році дана стаття активів складала – 4725тис.грн, а вже в 2018 році -15328тис.грн.

Найліквідніші активи (грошові кошти) також збільшились за останні два роки, що свідчить про покращення структури активів, та покращення платоспроможності підприємства.

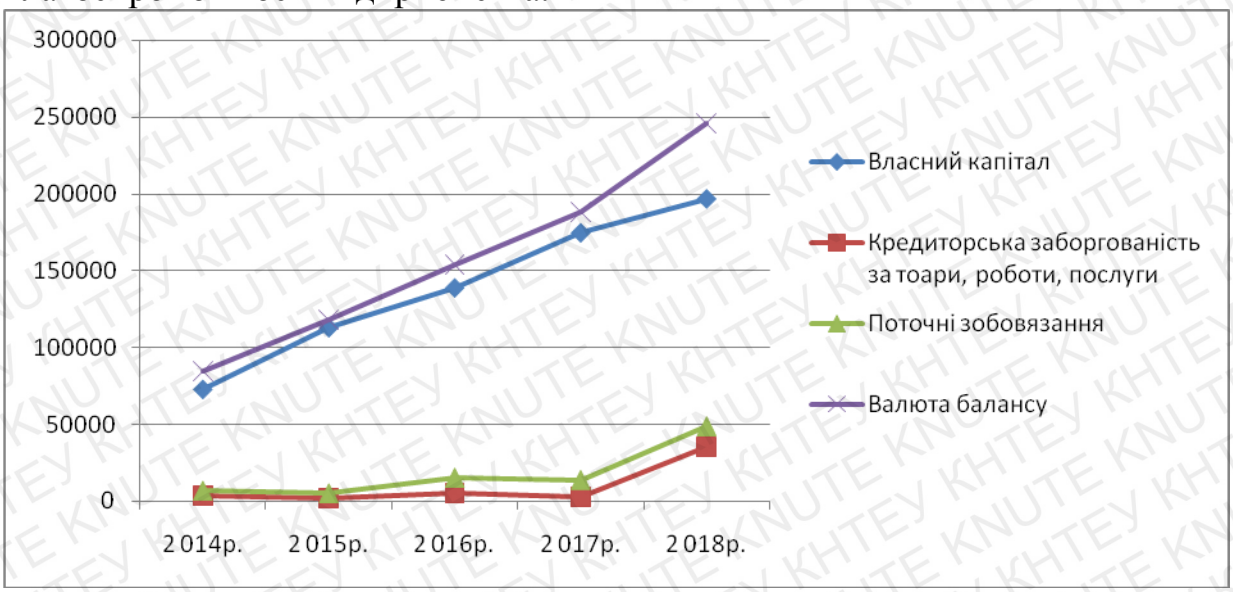


Рис. 3.3 Динаміка капіталу ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014-2018 рр.

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні активи фінансуються за рахунок власного оборотного капіталу і поточних зобов'язань підприємства.

Продовження дод. З

Зареєстрований капітал товариства складає 28тис.грн. За рахунок наявності нерозподіленого прибутку величина власного капіталу є значною, підприємство майже повністю фінансується за рахунок власних коштів.

Ліквідність характеризує здатність підприємства швидко перетворити активи на гроші. Оцінюючи ліквідність підприємства, аналізується достатність поточних (оборотних) активів для погашення поточних зобов'язань – короткострокової кредиторської заборгованості.

Ліквідність підприємства в короткостроковому періоді визначається його можливостями покрити свої короткострокові зобов'язання. Під короткостроковим періодом умовно розуміється строк до одного року, хоча іноді він також ототожнюється з операційним циклом

Аналіз ліквідності підприємства здійснюється за даними балансу, шляхом розрахунку таких показників: коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта абсолютної ліквідності та чистого оборотного капіталу. Розрахунки наведені в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Показники ліквідності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014-2018 рр.

Показники	Норм. знач.	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17	на 31.12.18
Коефіцієнт покриття	> 2	2,9	4,4	7,6	0,6
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 –1,0	34,04	47,7	44,4	39,6
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 –0,25	94,3	90,07	88,5	84,3

Із даних таблиці 3.1. видно, що динаміка коефіцієнта покриття в 2018 році погіршилась – по-перше, його величина стала меншою за критичне значення 2,0, по-друге, у підприємства відчувається брак ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Негативна тенденція спостерігалась за коефіцієнтом швидкої ліквідності: ні на одну звітну дату його величина не відповідала оптимальному значенню 0,7 – 1,0, а була занадто малою, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності за аналізований період не відповідає оптимальним значенням. Це свідчить про те, що підприємство не вважало за потрібне створювати достатні високоліквідні активи з метою, у разі необхідності, негайного погашення частки поточних боргів.

Продовження дод. З

Досить важливого значення для роботи підприємств в умовах ринкової економіки набуває їх фінансова незалежність від зовнішніх позичкових джерел. Запас джерел власних коштів означає запас фінансової стійкості підприємства при тій умові, що його власні кошти перевищують запозичені. ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» є фінансово стійким та фінансово не залежним від зовнішніх джерел фінансування.

Підсумовуючи проведені дослідження, варто зауважити, що в господарській діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014 – 2018 рр. відбулись позитивні зрушення у подоланні кредиторської і дебіторської заборгованості. Підприємство розширює свою діяльність та на підприємстві покращуються фінансово-господарські процеси.

Додаток К

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2015 | 01 | 01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"	за ЄДРПОУ	25391763
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників 1 253		
Адреса, телефон бульвар Л.Українки, буд. 30 Б, оф. 14, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133	4676034	

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	-

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	29	32
накопичена амортизація	1002	26	29
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 773	3 441
Основні засоби	1010	26 877	29 051
первісна вартість	1011	48 840	53 976
знос	1012	21 963	24 925
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	3 953	6 029
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	3 953	6 029
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	29	29
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**35 635**	**38 553**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	25 422	30 482
Виробничі запаси	1101	1 170	1 597
Незавершене виробництво	1102	4 038	4 168
Готова продукція	1103	20 214	24 717
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	10 563	13 659
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 906	4 725
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 747	623
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 409	9 786
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 409	9 786
Витрати майбутніх періодів	1170	4	19
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	43	1 618
Усього за розділом II	**1195**	**49 094**	**60 912**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**84 729**	**99 465**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	28
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	36 809	36 809
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	35 838	47 208
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**72 675**	**84 045**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 956	6 670
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**4 956**	**6 670**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 789	2 106
розрахунками з бюджетом	1620	1 000	1 778
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	68	53
розрахунками з оплати праці	1630	448	401
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	673	2 315
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 120	2 097
Усього за розділом III	**1695**	**7 098**	**8 750**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**84 729**	**99 465**

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	57 503	51 703
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(46 898)	(42 180)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	10 605	9 523
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 134	1 945
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 049)	(735)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(5 440)	(736)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	11 250	9 997
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	460	501
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(311)	(251)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2014 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	70 008	59 723
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	240	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	330
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(53 155)	(50 645)
Праці	3105	(6 048)	(5 622)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 945)	(2 722)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(1 718)	(1 488)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(367)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 580)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	4 802	-419
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	460	501
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	460	501
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 885	2 875
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-1 885	-2 875
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	3 377	-2 793
Залишок коштів на початок року	3405	6 409	9 202
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 786	6 409

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2014 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	28	-	36 809	-	35 838	-	-	72 675
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	28	-	36 809	-	35 838	-	-	72 675
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	11 370	-	-	11 370
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	11 370	-	-	11 370
Залишок на кінець року	**4300**	28	-	36 809	-	47 208	-	-	84 045

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2014	12	31
за ЄДРПОУ	25391763		
за КОАТУУ	8038200000		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
Територія М.КИЇВ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2014 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	29	26	3	-	-	-	-	3	-	-	-	32	29
Разом	080	29	26	3	-	-	-	-	3	-	-	-	32	29
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	554	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	16325	3235	-	-	-	-	-	792	-	-	-	16325	4027	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	19162	10759	1550	-	-	176	176	2008	-	-	-	20536	12591	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	11971	7398	4699	-	-	1283	1283	1481	-	-	-	15387	7596	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	575	409	120	-	-	-	-	68	-	-	-	695	477	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	198	111	16	-	-	-	-	22	-	-	-	214	133	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	55	51	210	-	-	-	-	50	-	-	-	265	101	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	48840	21963	6595	-	-	1459	1459	4421	-	-	-	53976	24925	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	740	1540
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5788	1898
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	52	3
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	4213	-
Інші	330	-	-
Разом	340	10793	3441

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	29	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	29	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 29

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	4751
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	15
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	7134	674
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	128
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	311
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	460	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	2131
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	7655
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	9786

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	50	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	411	-	-
Тара і тарні матеріали	830	8	-	-
Будівельні матеріали	840	187	-	-
Запасні частини	850	132	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	717	-	-
Поточні біологічні активи	870	13659	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	92	-	-
Незавершене виробництво	890	4168	-	-
Готова продукція	900	24717	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	44141	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4725	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	29
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	29
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	29
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4424
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	3953	-	2076	-	-	-	-	-	6029	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	3953	-	2076	-	-	-	-	-	6029	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	10563	x	3096	-	x	x	-	-	13659	x	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	10563	x	3096	-	x	x	-	-	13659	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	14516	-	5172	-	-	-	-	-	19688	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Яворська Наталія Михайлівна

Додаток Л

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"**	за ЄДРПОУ	25391763
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників 235		
Адреса, телефон бульвар Л.Українки, буд. 30-Б, кв. 14, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133	4676034	

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	-

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	2
первісна вартість	1001	32	32
накопичена амортизація	1002	29	30
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 441	3 092
Основні засоби	1010	29 051	29 731
первісна вартість	1011	53 976	59 614
знос	1012	24 925	29 883
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	6 029	8 775
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	6 029	8 775
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	29	29
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**38 553**	**41 629**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30 482	43 413
Виробничі запаси	1101	1 597	4 708
Незавершене виробництво	1102	4 168	9 475
Готова продукція	1103	24 717	29 230
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	13 659	18 490
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 725	4 172
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	6 443
з бюджетом	1135	-	71
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	623	792
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 786	3 075
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9 786	3 075
Витрати майбутніх періодів	1170	19	14
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 618	3
Усього за розділом II	**1195**	**60 912**	**76 473**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**99 465**	**118 102**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	28
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	36 809	36 809
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	47 208	75 848
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**84 045**	**112 685**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 670	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**6 670**	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 106	1 878
розрахунками з бюджетом	1620	1 778	1 012
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	53	104
розрахунками з оплати праці	1630	401	493
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 315	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 097	1 919
Усього за розділом III	**1695**	**8 750**	**5 417**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**99 465**	**118 102**

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	84 636	57 503
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(55 133)	(46 898)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	29 503	10 605
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 148	7 134
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 022)	(1 049)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 635)	(5 440)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	27 994	11 250
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	913	460
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(265)	(311)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	28 640	11 399
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(29)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	28 640	11 370
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	28 640	11 370

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53 604	29 434
Витрати на оплату праці	2505	7 865	7 156
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 920	2 625
Амортизація	2515	4 959	4 322
Інші операційні витрати	2520	19 143	13 186
Разом	**2550**	88 491	56 723

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Яворська Наталія Михайлівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	99 140	70 008
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	42	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 649	240
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	73	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(83 153)	(53 155)
Праці	3105	(6 376)	(6 048)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 152)	(2 945)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 315)	(1 718)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(306)	(367)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 009)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 658)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 136)	(1 580)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-4 886	4 802
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	913	460
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	913	460
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	9 580	1 885
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-9 580	-1 885
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-13 553	3 377
Залишок коштів на початок року	3405	9 786	6 409
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 842	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 075	9 786

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
(найменування)

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

Форма N3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	28 640	-	-	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	4 959	X	-	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	911	-	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	265	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	23 723	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	12 931	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	4 831	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	553	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	6 514	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	5	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	1 615	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	2 977	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	2 532	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	766	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	51	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	92	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	178	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	53 169	-	-	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	53 169	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

відсотків	3215	913	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	51 213	X	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	50 300	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	9 580	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	9 580	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-	6 711	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	9 786	X	-	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 075	-	-	-

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	28	-	36 809	-	47 208	-	-	84 045
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	28	-	36 809	-	47 208	-	-	84 045
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	28 640	-	-	28 640
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	28 640	-	-	28 640
Залишок на кінець року	**4300**	28	-	36 809	-	75 848	-	-	112 685

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Яворська Наталія Михайлівна**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2015	12	31
за ЄДРПОУ	25391763		
за КОАТУУ	8038200000		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
Територія М.КИЇВ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2015 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	32	29	-	-	-	-	-	1	-	-	-	32	30
Разом	080	32	29	-	-	-	-	-	1	-	-	-	32	30
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	554	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	16325	4027	819	-	-	-	-	1371	-	4	-	17148	5398	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	20536	12591	4512	-	-	-	-	2750	-	-626	-	24422	15341	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15387	7596	197	-	-	-	-	701	-	620	-	16204	8297	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	695	477	75	-	-	2	-	77	-	1	-	769	554	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	214	133	25	-	-	-	-	26	-	1	-	240	159	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	265	101	1	-	-	-	-	33	-	11	-	277	134	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	53976	24925	5629	-	-	2	-	4958	-	11	-	59614	29883	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	12064
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	1548	3088
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3727	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	9	4
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5284	3092

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	29	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	29	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 29

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	7929	7365
Реалізація інших оборотних активів	460	206	361
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	13	908
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	277
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	265
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	913	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	2
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1027
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	2048
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3075

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	35	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	347	-	-
Тара і тарні матеріали	830	86	-	-
Будівельні матеріали	840	1530	-	-
Запасні частини	850	263	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	2356	-	-
Поточні біологічні активи	870	18490	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	91	-	-
Незавершене виробництво	890	9475	-	-
Готова продукція	900	29230	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	61903	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4172	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	792	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4959
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	6029	-	2746	-	-	-	-	-	8775	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	6029	-	2746	-	-	-	-	-	8775	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	13659	x	22862	18031	x	x	-	-	18490	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	13659	x	22862	18031	x	x	-	-	18490	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	19688	-	25608	18031	-	-	-	-	27265	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по-в'язані з біологічними перетворен-нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Яворська Наталія Михайлівна

Додаток М

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"	за ЄДРПОУ	25391763		
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11		
Середня кількість працівників 255				
Адреса, телефон бульвар Л.Українки, буд. 30-Б, кв. 14, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133	4676034			

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	32	32
накопичена амортизація	1002	30	31
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 092	5 191
Основні засоби	1010	29 731	36 763
первісна вартість	1011	59 614	72 875
знос	1012	29 883	36 112
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	8 775	10 577
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	8 775	10 577
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	29	29
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**41 629**	**52 561**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	43 413	50 604
Виробничі запаси	1101	4 708	5 303
Незавершене виробництво	1102	9 475	19 834
Готова продукція	1103	29 230	25 467
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	18 490	17 362
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 172	6 699
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 443	-
з бюджетом	1135	71	224
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	792	16 264
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 075	9 856
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 075	9 856
Витрати майбутніх періодів	1170	14	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3	424
Усього за розділом II	**1195**	**76 473**	**101 433**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**118 102**	**153 994**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	28
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	1 330
Додатковий капітал	1410	36 809	35 479
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	75 848	101 684
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**112 685**	**138 521**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 878	5 295
розрахунками з бюджетом	1620	1 012	5 444
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	104	146
розрахунками з оплати праці	1630	493	666
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 919	3 922
Усього за розділом III	**1695**	**5 417**	**15 473**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**118 102**	**153 994**

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	122 148	84 636
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(93 560)	(55 133)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	28 588	29 503
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	596	8 148
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 062)	(1 022)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 248)	(8 635)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	24 874	27 994
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	961	913
Інші доходи	2240	1	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(265)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	25 836	28 640
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25 836	28 640
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	25 836	28 640

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	70 692	53 604
Витрати на оплату праці	2505	11 149	7 865
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 279	2 920
Амортизація	2515	6 208	4 959
Інші операційні витрати	2520	18 858	19 143
Разом	**2550**	109 186	88 491

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Чикало Ірина Миколаївна

		КОДИ		
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	25391763		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2016 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	143 801	99 140
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2	42
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	47	1 649
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	67	73
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(109 675)	(83 153)
Праці	3105	(8 863)	(6 376)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 264)	(3 152)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 876)	(3 315)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 479)	(306)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 397)	(3 009)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 757)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(5 658)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 257)	(4 136)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	5 225	-4 886
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	961	913
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	961	913
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	9 580
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-9 580
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	6 186	-13 553
Залишок коштів на початок року	3405	3 075	9 786
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	595	6 842
Залишок коштів на кінець року	3415	9 856	3 075

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"	за ЄДРПОУ	25391763		
(найменування)				

Звіт про власний капітал

за Рік 2016 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	28	-	36 809	-	75 848	-	-	112 685
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	1 330	(1 330)	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	28	1 330	35 479	-	75 848	-	-	112 685
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	25 836	-	-	25 836
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	25 836	-	-	25 836
Залишок на кінець року	**4300**	28	1 330	35 479	-	101 684	-	-	138 521

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2016	12	31
за ЄДРПОУ	25391763		
за КОАТУУ	8038200000		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
Територія М.КИЇВ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2016 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	32	30	-	-	-	-	-	1	-	-	-	32	31
Разом	080	32	30	-	-	-	-	-	1	-	-	-	32	31
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	554	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	17148	5398	512	-	-	-	-	837	-	512	-	18172	6235	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	24422	15341	8185	-	-	13	13	3647	-	147	-	32741	18975	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	16204	8297	2926	-	-	-	-	1597	-	622	-	19752	9894	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	769	554	330	-	-	-	-	96	-	-	-	1099	650	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	240	159	21	-	-	-	-	32	-	-	-	261	191	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	277	134	19	-	-	-	-	33	-	-	-	296	167	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	59614	29883	11993	-	-	13	13	6242	-	1281	-	72875	36112	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	555
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	14648
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництзо	280	2090	5178
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13105	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	170	13
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	15365	5191

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	29	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	29	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

- за собівартістю (421) 29
- за справедливою вартістю (422) -
- за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

- за собівартістю (424) -
- за справедливою вартістю (425) -
- за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	596	234
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	281
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	733
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	494
непродуктивні витрати і втрати	492	X	41
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	961	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	1	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	7237
Поточний рахунок у банку	650	2619
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	9856

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	494	-	-	-	-	494
Разом	780	-	494	-	-	-	-	494

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	39	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1181	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	131	-	-
Запасні частини	850	929	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	2895	-	-
Поточні біологічні активи	870	17362	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	128	-	-
Незавершене виробництво	890	19834	-	-
Готова продукція	900	25467	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	67966	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	148
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	6699	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	16264	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6243
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	8775	-	1802	-	-	-	-	-	10577	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	8775	-	1802	-	-	-	-	-	10577	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	18490	x	-	1128	x	x	-	-	17362	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	18490	x	-	1128	x	x	-	-	17362	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	27265	-	1802	1128	-	-	-	-	27939	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Чикало Ірина Миколаївна

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

		КОДИ		
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"**	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	25391763		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КОПФГ	240		
		за КВЕД	01.11		
Середня кількість працівників	1 260				
Адреса, телефон	бульвар Л.Українки, буд. 30-Б, кв. 14, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		4676034			

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	6
первісна вартість	1001	32	37
накопичена амортизація	1002	31	31
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 191	10 125
Основні засоби	1010	36 763	36 441
первісна вартість	1011	72 875	78 706
знос	1012	36 112	42 265
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	10 577	11 872
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	10 577	11 872
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	29	29
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**52 561**	**58 473**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	50 604	86 925
Виробничі запаси	1101	5 303	4 295
Незавершене виробництво	1102	19 834	29 845
Готова продукція	1103	25 467	52 785
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	17 362	15 995
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 699	8 662
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	224	482
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 264	5 398
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 856	11 895
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9 856	11 895
Витрати майбутніх періодів	1170	-	173
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	424	337
Усього за розділом II	**1195**	**101 433**	**129 867**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**153 994**	**188 340**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	28
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 330	1 330
Додатковий капітал	1410	35 479	35 479
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	101 684	137 453
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**138 521**	**174 290**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 295	3 077
розрахунками з бюджетом	1620	5 444	8 656
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	146	148
розрахунками з оплати праці	1630	666	716
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 922	1 453
Усього за розділом III	**1695**	**15 473**	**14 050**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**153 994**	**188 340**

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

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

		КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
		за ЄДРПОУ	25391763		

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	147 164	122 148
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(90 859)	(93 560)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	56 305	28 588
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 204	596
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 644)	(3 062)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(12 557)	(1 248)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	44 308	24 874
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	627	961
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	44 935	25 836
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	44 935	25 836
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	44 935	25 836

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	159 611	70 692
Витрати на оплату праці	2505	17 914	11 149
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 582	2 279
Амортизація	2515	6 925	6 208
Інші операційні витрати	2520	34 041	18 858
Разом	**2550**	222 073	109 186

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Чикало Ірина Миколаївна

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	(найменування)	за ЄДРПОУ	2018 | 01 | 01
			25391763

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	173 573	143 801
Повернення податків і зборів	3005	3	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 570	2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	505	47
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	156	67
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(123 999)	(109 675)
Праці	3105	(14 359)	(8 863)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 579)	(2 264)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 799)	(7 876)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 103)	(2 479)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 696)	(5 397)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 929)	(8 757)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(453)	(1 257)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	4 689	5 225
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	627	961
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	627	961
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(3 580)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-3 580	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 736	6 186
Залишок коштів на початок року	3405	9 856	3 075
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	303	595
Залишок коштів на кінець року	3415	11 895	9 856

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2017 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	28	1 330	35 479	-	101 684	-	-	138 521
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	28	1 330	35 479	-	101 684	-	-	138 521
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	44 935	-	-	44 935
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(9 166)	-	-	(9 166)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	35 769	-	-	35 769
Залишок на кінець року	**4300**	28	1 330	35 479	-	137 453	-	-	174 290

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	12	31
за ЄДРПОУ	25391763		
за КОАТУУ	8038200000		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
Територія М.КИЇВ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2017 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	32	31	5	-	-	-	-	-	-	-	-	37	31
Разом	080	32	31	5	-	-	-	-	-	-	-	-	37	31
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	554	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	18172	6235	-	-	-	-	-	929	-	-512	-	17660	7164	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	32741	18975	3457	-	-	999	-	3523	-	-	-	35199	22498	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	19752	9894	7457	-	-	4223	-	1462	-	-	-	22986	11356	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1099	650	401	-	-	-	-	190	-	-	-	1500	840	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	261	191	134	-	-	-	-	49	-	-	-	395	240	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	296	167	116	-	-	-	-	-	-	-	-	412	167	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	72875	36112	11565	-	-	5222	-	6153	-	-512	-	78706	42265	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	1295	11872
Інші	330	-	-
Разом	340	1295	11872

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	29	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	29	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 29

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	7204	12557
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	627	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	11895
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	11895

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	494	-	-	-	-	-	494
Разом	780	494	-	-	-	-	-	494

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	160	-	-
Паливо	820	1316	-	-
Тара і тарні матеріали	830	30	-	-
Будівельні матеріали	840	249	-	-
Запасні частини	850	646	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	1686	-	-
Поточні біологічні активи	870	15995	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	202	-	-
Незавершене виробництво	890	29845	-	-
Готова продукція	900	52785	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	102920	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	8662	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	5398	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6153
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	10577	-	5294	3999	-	-	-	-	11872	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	10577	-	5294	3999	-	-	-	-	11872	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	17362	x	57440	58807	x	x	-	-	15995	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	17362	x	57440	58807	x	x	-	-	15995	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	27939	-	62734	62806	-	-	-	-	27867	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2019 | 01 | 01
Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"**	за ЄДРПОУ	25391763
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Розведення великої рогатої худоби молочних порід	за КВЕД	01.41
Середня кількість працівників 1 234		
Адреса, телефон бульвар Л.Українки, буд. 30-Б, кв. 14, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133	4676034	

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	28
первісна вартість	1001	37	66
накопичена амортизація	1002	31	38
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 125	7 058
Основні засоби	1010	36 441	53 306
первісна вартість	1011	78 706	101 307
знос	1012	42 265	48 001
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	11 872	13 132
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	11 872	13 132
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	29	29
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**58 473**	**73 553**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	86 925	113 096
Виробничі запаси	1101	4 295	31 193
Незавершене виробництво	1102	29 845	14 240
Готова продукція	1103	52 785	67 663
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	15 995	26 376
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 662	15 328
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	482	495
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 398	11 838
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 895	4 532
Готівка	1166	-	1
Рахунки в банках	1167	11 895	4 531
Витрати майбутніх періодів	1170	173	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	337	672
Усього за розділом II	**1195**	**129 867**	**172 337**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**188 340**	**245 890**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	28
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 330	1 330
Додатковий капітал	1410	35 479	35 479
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	137 453	159 475
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**174 290**	**196 312**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	1 059
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	**1 059**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 077	35 406
розрахунками з бюджетом	1620	8 656	8 604
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	148	131
розрахунками з оплати праці	1630	716	721
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 453	3 657
Усього за розділом III	**1695**	**14 050**	**48 519**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**188 340**	**245 890**

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	171 982	147 164
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(146 556)	(90 859)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	25 426	56 305
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 161	7 204
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 401)	(6 644)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4 785)	(12 557)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	21 401	44 308
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	396	627
Інші доходи	2240	225	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	22 022	44 935
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	22 022	44 935
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	22 022	44 935

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	198 410	159 611
Витрати на оплату праці	2505	22 005	17 914
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 504	3 582
Амортизація	2515	7 446	6 925
Інші операційні витрати	2520	44 005	34 041
Разом	**2550**	276 370	222 073

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Чикало Ірина Миколаївна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	208 924	173 573
Повернення податків і зборів	3005	-	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 066	1 570
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	8 445	505
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	629	156
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(179 938)	(123 999)
Праці	3105	(17 649)	(14 359)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 522)	(3 579)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(14 035)	(18 799)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 994)	(9 103)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 041)	(9 696)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(9 929)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 982)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(713)	(453)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-7 775	4 689
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	396	627
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	396	627
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(3 580)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-3 580
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-7 379	1 736
Залишок коштів на початок року	3405	11 895	9 856
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	16	303
Залишок коштів на кінець року	3415	4 532	11 895

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	25391763		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"**
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	28	1 330	35 479	-	137 453	-	-	174 290
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	28	1 330	35 479	-	137 453	-	-	174 290
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	22 022	-	-	22 022
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	22 022	-	-	22 022
Залишок на кінець року	**4300**	28	1 330	35 479	-	159 475	-	-	196 312

Керівник _____ **Андрієвський Михайло Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **Чикало Ірина Миколаївна**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2018	12	31
за ЄДРПОУ	25391763		
за КОАТУУ	8038200000		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.41		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОК - УКРЗАЛІЗБУД"
Територія М.КИЇВ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Розведення великої рогатої худоби молочних порід
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2018 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	37	31	29	-	-	-	-	7	-	-	-	66	38
Разом	080	37	31	29	-	-	-	-	7	-	-	-	66	38
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	554	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	17660	7164	5043	-	-	-	-	935	-	-	-	22703	8099	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	35199	22498	14436	-	-	1300	1252	3976	-	-	-	48335	25222	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	22986	11356	3754	-	-	280	278	2052	-	-	-	26460	13130	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1500	840	599	-	-	114	114	282	-	-	-	1985	1008	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	395	240	410	-	-	37	37	108	-	-	-	768	311	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	412	167	112	-	-	22	22	86	-	-	-	502	231	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	78706	42265	24354	-	-	1753	1703	7439	-	-	-	101307	48001	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	1368	5453
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	20031	1488
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	771	87
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	60	30
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	22230	7058

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	29	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	29	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 29

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	438	462
Реалізація інших оборотних активів	460	6984	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	739	4322
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	396	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	225	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	4531
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	4532

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	494	-	-	-	-	-	494
Разом	780	494	-	-	-	-	-	494

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1356	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	642	-	-
Тара і тарні матеріали	830	278	-	-
Будівельні матеріали	840	239	-	-
Запасні частини	850	393	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	28126	-	-
Поточні біологічні активи	870	26376	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	159	-	-
Незавершене виробництво	890	14240	-	-
Готова продукція	900	67663	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	139472	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	15328	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7446
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	11872	-	6187	4927	-	-	-	-	13132	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	11872	-	6187	4927	-	-	-	-	13132	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	15995	x	92384	82003	x	x	-	-	26376	x	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	15995	x	92384	82003	x	x	-	-	26376	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	27867	-	98571	86930	-	-	-	-	39508	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по-в'язані з біологічними перетворен-нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник _____ Андрієвський Михайло Володимирович

Головний бухгалтер _____ Чикало Ірина Миколаївна

Відгук на випускну кваліфікаційну роботу

Студентка Соломенко Ірина Іванівна
Тема «Облік та оподаткування фінансової діяльності підприємства»
Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»
Ступінь вищої освіти: магістр
Обсяг випускної кваліфікаційної роботи: кількість сторінок 48, таблиць 4, рисунків 9, додатків 13, використаної літератури 51.

Короткий висновок щодо обґрунтування актуальності теми. Реформування економіки України, розширення кола та обсягу фінансових операцій підприємств вимагає напрацювання облікового інструментарію щодо фінансової діяльності, вдосконалення аспектів її оподаткування. Необхідність ідентифікації та обліку операцій фінансової діяльності, потреби в їх класифікації роблять тему роботи актуальною в науковому та прикладному аспектах.

Метою роботи є дослідження теоретичних та практичних питань обліку та оподаткування фінансової діяльності підприємства та розробка методичних рекомендацій щодо їх вдосконалення. При розкритті теми роботи автор в цілому дотримувалась вимог методичних рекомендацій. Структура та зміст дослідження відповідають завданню на випускну кваліфікаційну роботу.

Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаної літератури та додатків.

Позитивні сторони роботи. В роботі відображено сучасний стан досліджень щодо операцій фінансової діяльності, та авторські новації, зокрема:

- здійснено дослідження теоретичних та правових засад обліку фінансових операцій підприємств, зроблено спробу узагальнення підходів щодо їх класифікації;
- запропоновано використання розробленої автором форми облікового регістру «Відомість синтетичного обліку доходів і витрат фінансової діяльності»,
- запропоновано до внутрішньої звітності управлінського обліку внести відомості щодо показників фінансової діяльності.

Випускна кваліфікаційна робота виконана на основі даних досліджуваного підприємства; використання фактографічної інформації – як статистичних даних, так і даних, отриманих на базовому підприємстві «ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»» є в цілому достатнім, ілюструючи і доповнюючи теоретичні напрацювання автора. Практичне значення роботи, зокрема – запропонованих автором новацій підтверджено рецензією з базового підприємства.

Недоліки та зауваження до оформлення роботи. В цілому робота оформлена згідно до чинних вимог. Більше уваги варто було б приділити формуванню списку джерел, посилань, та оформленню додатків.

Недоліки та зауваження до змісту роботи. Автору було б доцільно оформити в табличній формі більш системні та комплексні пропозиції щодо формування робочого плану рахунків за всіма напрямами обліку фінансової діяльності, ширше використати норми чинних МСФЗ. За текстом роботи доцільно було б навести більше посилань на джерела та розширити бібліографію, використавши роботи іноземних дослідників за тематикою ВКР. Проте складність і комплексність предмету дослідження не робить ці моменти критично вразливими.

Ілюстративний матеріал в цілому є достатнім та презентує і доповнює теоретичні та методичні напрацювання автора. Автору варто було б ширше використовувати засоби інфографіки (особливо в додатках); робота б виграла від додаткового застосування аналітичних таблиць / діаграм (зокрема, щодо статистичного матеріалу).

Результати роботи оприлюднювались шляхом публікації статті за темою роботи.

Оцінка професійного рівня підготовки. Автор в цілому оволоділа теоретичними знаннями та набула певних навичок практичної роботи щодо обліку та оподаткування фінансової діяльності. Соломенко Ірина Іванівна продемонструвала необхідні знання та підготовлена до виконання функцій, передбачених освітньою характеристикою за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» ступеня вищої освіти «магістр».

Загальна оцінка випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота є самостійним, завершеним дослідженням, що містить наукові та практичні результати та рекомендується до захисту.

Науковий керівник канд. екон. наук,

доцент кафедри обліку та оподаткування КНТЕУ _____ Задніпровський О.Г.

«14» листопада 2019 р.

Рецензія на випускну кваліфікаційну роботу

Студентка Соломенко Ірина Іванівна
Тема «Облік та оподаткування фінансової діяльності підприємства»
Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»
Освітній ступінь: магістр
Обсяг випускної кваліфікаційної роботи: кількість сторінок 48 таблиць 4, рисунків 9, додатків 13, використаної літератури 51.

Короткий висновок щодо обґрунтування актуальності теми**.** Ефективність управлінських рішень залежить від оперативності та достовірності інформації щодо результатів фінансової діяльності підприємства. Тому, важливим завданням є удосконалення інформаційного забезпечення процесу прийняття рішень щодо результатів фінансової діяльності на основі вирішення проблем методики і організації його обліку.

Висновок щодо відповідності випускної кваліфікаційної роботи завданню.
Зміст представленої роботи в цілому відповідає поставленому завданню.
Коротка характеристика виконання кожного розділу
У першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА» розкрита економічна сутність, класифікація та особливості здійснення фінансової діяльності підприємства. Надана характеристика нормативно-правовому регулюванню обліку фінансової діяльності.
Другий розділ «СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА» присвячено фінансовому обліку фінансової діяльності підприємства. Охарактеризований процес оподаткування результатів фінансової діяльності. Визначено облік фінансової діяльності в управлінні підприємством.
Третій розділ «УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА» визначені напрями і заходи удосконалення обліку фінансової діяльності ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд».

Позитивні сторони роботи.
У результаті проведеного дослідження у випускній кваліфікаційній роботі одержано результати, які можна використовувати на практиці, рекомендації щодо удосконалення організації та методики обліку фінансової діяльності підприємства. Отже, результати даного дослідження будуть корисні, перш за все, бухгалтеру та керівнику підприємства.

Недоліки та зауваження до оформлення роботи.
Суттєвих недоліків в роботі не виявлено. Ілюстративний матеріал є достатньо зрозумілим і допомагає розкрити зміст роботи.

Оцінка ілюстративного оформлення.

Для оформлення роботи використано таблиці, рисунки, звітність об’єкта дослідження.

Відгук на випускну кваліфікаційну роботу

Студент в цілому оволоділа теоретичними знаннями та набула певних навичок практичної роботи щодо обліку та оподаткування фінансової діяльності. Соломенко Ірина Іванівна продемонструвала необхідні знання та підготовлена до виконання функцій, передбачених освітньою характеристикою за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» ступеня вищої освіти «магістр».

Загальна оцінка випускної кваліфікаційної роботи

Обсяг, зміст, структура та оформлення роботи, послідовність викладення матеріалу в основному відповідають вимогам методичних вказівок з написання випускних кваліфікаційних робіт та напрямку підготовки 071 «Облік і оподаткування». Основні положення та висновки відповідають темі дослідження. В цілому робота заслуговує позитивної оцінки та може бути представлена до захисту.

Рецензент

Гордополов Володимир Юрійович, доктор економічних наук, доцент

“___” _____ 201_ р. _____

Рецензія на випускну кваліфікаційну роботу

Студент Соломенко Ірина Іванівна
Тема: «Облік та оподаткування фінансової діяльності підприємства»
Спеціальність: «Облік і оподаткування»
Освітній ступінь: магістр
Підприємство: ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд»
Актуальність теми дослідження: Сучасні умови господарювання спонукають до вирішення низки проблем, які безпосередньо впливають на ефективність та результативність діяльності підприємств. Здійснення ефективної діяльності підприємств, забезпечення їхнього стійкого економічного зростання можливе лише завдяки розширенню джерел фінансування. Джерелами фінансування є капітал підприємства, який формується з власних і залучених джерел.
Ефективність управлінських рішень залежить від оперативності та достовірності інформації щодо результатів фінансової діяльності підприємства. Тому, важливим завданням є удосконалення інформаційного забезпечення процесу прийняття рішень щодо результатів фінансової діяльності на основі вирішення проблем методики і організації його обліку.
Ступінь використання практичних матеріалів. При дослідженні були використані фактичні дані, зокрема, первинні документи, облікові регістри та фінансова звітність.
Практична значущість роботи, реальність впровадження пропозицій в практику. Випускна кваліфікаційна робота містить пропозиції щодо удосконалення обліку та оподаткування фінансової діяльності підприємства ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд». Дані пропозиції мають прикладний характер і частково впроваджені на підприємство.
Достовірність інформації. Інформація про діяльність ТОВ «Крок-УкрЗалізБуд» за 2014-2018 рр. представлена у випускній кваліфікаційній роботі є достовірною.
Загальний висновок і оцінка роботи. Випускна кваліфікаційна робота студента Соломенко Ірини Іванівни виконана на тему: «Облік та оподаткування фінансової діяльності підприємства» відповідає теоретичним та практичним вимогам, що висуваються до подібного роду досліджень, носить завершений характер та рекомендується до захисту.

Посада _____
(П.І.Б.)

“___”_____ 201_ р. _____