Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студентки 2 курсу, 1м групи, спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі» _____ Калініченко Аліни Анатоліївни

Науковий керівник кандидат економічних наук _____ Найдьонова Наталія Володимирівна

Гарант освітньої програми доктор економічних наук, доцент _____ Король Світлана Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри_____О.В. Фоміна
«___» _____20__ р.

Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентові
Калініченко Аліні Анатоліївні
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«ОБЛІК ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»
Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 23.11.2021

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи
Мета роботи - обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів щодо обліку орендних операцій за міжнародними стандартами.
Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо орендних операцій за міжнародними стандартами.
Предмет дослідження - сукупність теоретичних й методичних положень обліку орендних операцій за міжнародними стандартами.

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи
ВСТУП
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
1.1. Економічна сутність та класифікація орендних операцій
1.2. Базові положення обліку орендних операцій за міжнародними стандартами
Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

2.1. Організація бухгалтерського обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

2.1.Методичні підходи до фінансового обліку орендних операцій

2.3. Відображення звітної інформації про орендні операції на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

3.1. Напрями удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

3.2. Заходи удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.10.2020 р.	15.10.2020 р.
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
5.	Розділ 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
7.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру)	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
8.	Попередній захист робіт	09.11.2021 р.	09.11.2021 р.
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	23.11.2021 р.	23.11.2021 р.

7. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи_____Н.В. Найдьонова

9. Гарант освітньої програми _____С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____А.А. Калініченко

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н. В. Найдьонова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента А.А. Калініченко може бути допущена до захисту.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

«___» _____ 202__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП……..….3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ…….....8

1.1. Економічна сутність та класифікація орендних операцій……...…...8

1.2. Базові положення обліку орендних операцій за міжнародними стандартами……14

Висновки за розділом 1……...……19

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»……...…….21

2.1. Організація бухгалтерського обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»……..……..21

2.2.Методичні підходи до фінансового обліку орендних операцій……..27

2.3. Відображення звітної інформації про орендні операції на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»……..……33

Висновки за розділом 2……...38

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»…….. ……40

3.1. Напрями удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»……..……..40

3.2. Заходи удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»…….44

Висновки за розділом 3……..……..51

ВИСНОВКИ…….53

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……...57

ДОДАТКИ……...…….67

ВСТУП

Безупинний розвиток новітніх технологій обумовлює необхідність пошуку можливостей забезпечення своєчасного переоснащення та модернізації матеріально-технічної бази з метою збереження конкурентних позицій на ринку. У той же час, при недосконалості вітчизняної фінансово-кредитної системи та обмеженому обсязі власних ресурсів доступним та ефективним механізмом оновлення основних засобів є оренда (Дод.А).

Використання механізму оренди ускладнюється наявністю недоліків наукового та практичного характеру (відсутність чіткого підходу до трактування сутності поняття «оренда», «орендні операції», «орендні відносини» для цілей бухгалтерського обліку за наявності різноманітних трактувань науковців-економістів; розробка значної кількості критеріїв класифікації та їх елементів; суперечність та неоднозначність методичних засад оцінки впливу орендних відносин на підвищення ефективності діяльності підприємства; відсутністю облікової інформації щодо операцій операційної оренди у фінансовій звітності орендаря згідно з діючими національними стандартами обліку; невідповідність діючих підходів до відображення операцій фінансової та операційної оренди міжнародним стандартам тощо).

Теоретико-методологічні засади бухгалтерського обліку орендних операцій на основі впровадження міжнародного та вітчизняного досвіду досліджено в працях А.В. Алексєєвої, П.С. Безруких, І.О. Бланка, Л.М. Братчук, Ф.Ф. Бутинця, Н.Н. Внукової, С.Ф. Голова, М.Я. Дем'яненко, К. Друрі, Р.Ентоні, В.М. Жук, С.М. Лайчук, М.І. Лещенко, В.В. Ковальова, В.М. Костюченко, М.В. Кужельного, М.Р. Метьюс, Є.В. Мниха, Л.В. Нападовської, Б. Нідлза, В.Ф.Палія, В.П. Пантелеєва, М.С. Пушкаря, Я.В. Соколова, В.В. Сопко, Е.С. Хендріксона, Т.І Хомуляк, М.Г. Чумаченка, В.Г. Швеця та ін.

Оцінюючи вагомий науковий внесок вітчизняних та іноземних вчених, доцільно зазначити, що багато аспектів, пов'язаних з теоретичними основами бухгалтерського обліку оренди та орендних операцій та організаційно-методичними підходами залишаються дискусійними.

Мета роботи – обґрунтування та удосконалення теоретичних основ обліку орендних операцій в частині трактування сутності категорії «оренда» та розроблення класифікації орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку (за рахунок авторського доповнення новими ознаками).

Відповідно до сформульованої мети поставлені наступні ***завдання дослідження:***

- уточнити економічна сутність та класифікація орендних операцій;
- проаналізувати базові положення обліку орендних операцій за міжнародними стандартами;
- здійснити критичну оцінку організації бухгалтерського обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- розкрити методичні підходи до фінансового обліку орендних операцій;
- сформувати систему показників для розкриття звітної інформації про орендні операції на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- сформувати напрями удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- запропонувати заходи удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС».

Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо сутності та класифікації орендних операцій.

Предмет дослідження - сукупність теоретичних положень обліку орендних операцій.

Основною ***гіпотезою*** наукового дослідження є припущення, що удосконалення організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку орендних операцій дозволить підвищити рівень формування достовірної фінансової звітності, з метою прийняття оперативних управлінських рішень.

Методи дослідження. У процесі дослідження теоретичних основ та організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку орендних операцій застосовано методи: теоретичного узагальнення та порівняння – для

розкриття економічної сутності і складових структурних елементів орендних операцій та визначення стану обліку; методи індукції та дедукції, аналізу та синтезу – для формування та удосконалення чинних класифікаційних ознак щодо систематизації орендних операцій; асоціацій і аналогій – для оцінки базових положень обліку та формування методичного забезпечення за орендними операціями; емпіричного дослідження – для вивчення форм бухгалтерської звітності за складом та змістом тощо.

Інформаційною базою роботи є міжнародні та національні нормативно-правові акти, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали періодичних видань та науково-практичних конференцій, статистичні дані, фінансова звітність підприємства тощо.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретичному і організаційно-методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні колізійних моментів, пов'язаних із удосконаленням обліку орендних операцій.

Одержані результати дослідження, які формують наукову новизну, визначаються за допомогою теоретичних та практичних положень:

удосконалено:

- форми первинних документів (акт введення в експлуатацію основних засобів; акт приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів; інвентарна картка обліку основних засобів), що забезпечить деталізований облік даних, необхідний для чіткого відображення руху орендованих активів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- методичні підходи до бухгалтерського обліку в частині формування аналітичної інформації (деталізованих облікових кодів) щодо орендованих об’єктів обліку, що надасть змогу отримати внутрішнім та зовнішнім користувачам точну та неупереджену інформацію з метою прийняття релевантних управлінських рішень;
- інформаційне забезпечення управління підприємством в частині створення та групування форм внутрішньої звітності, що є базою управлінського обліку. Запропоновані звіти («Звіт про діючі орендні договори»

та «Звіт про стан розрахунків за орендовані активи (на основі графіка виплат орендної плати)») нададуть змогу здійснювати контроль за економічними процесами на основі акумулювання деталізованих даних.

набули подальшого розвитку:

- визначення поняття «оренда», як господарського процесу, який відображає сукупність економіко-правових відносин, що виникають між орендарем та орендодавцем щодо реалізації відносин власності (передачі права на використання активу на умовах платності і терміновості). Закріплення категорії «оренда» на законодавчому рівні забезпечить правильність її використання при веденні обліку та проведення аналітичних розрахунків за орендними операціями;
- класифікація орендних операцій для цілей фінансового обліку за рахунок визначення трьох основних класифікаційних ознак, які нададуть можливість більш чіткому сприйняттю інформації як на теоретичному так і на практичному рівнях (тип орендних платежів (грошова, натуральна, змішана); строк оренди (довгострокова, середньострокова, короткострокова); визначення міри ризику і вигоди пов'язаних із володінням базовим активом;
- підходи до організації первинного документообігу у частині розробки графіку для забезпечення упорядкованості руху, повноти, послідовності та своєчасності відображення записів щодо орендних операцій в бухгалтерському обліку.

Практичне значення одержаних результатів полягає у формуванні пропозицій та рекомендацій, спрямованих на вдосконалення облікової системи орендних операцій для підвищення ефективності процесу формування та точності наданої інформації при здійсненні діяльності підприємства. Окремі результати, отримані у ході проведеного дослідження, апробовано та частково впроваджено в практичній діяльності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС».

Апробація результатів роботи. Висновки та результати дослідження оприлюднено шляхом написання статті «Економічна сутність та класифікація

орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1.
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація орендних операцій

У зв'язку зі стабільністю зростання сучасного вітчизняного ринку орендних послуг у світі стає актуальним дослідження формування понятійного апарату щодо сутності оренди та орендних операцій як економічної категорії. Однак, наявність різноманітних тлумачень сформованих науковцями щодо визначення сутності поняття «оренда», «орендні операції», сформульованих на основі колізійної нормативно-правової бази призводить до не об'єктивної та хибної оцінки оренди. З метою забезпечення правильності використання категорії «оренда» при веденні обліку та проведення аналітичних розрахунків за орендними операціями розглянемо визначення наведені вітчизняними та зарубіжними науковцями-економістами.

Бутинець Ф.Ф. стверджує, що «оренда - угода, відповідно до якої здійснюється передача права користування активом орендарю на умовах платності протягом погодженого з орендодавцем строку» [16, 17].

Оренда – тимчасове володіння майном на умовах, що встановлюються в угоді між власником майна та собою, в користування якої це майно передається (орендар). В оренду можуть бути на дані земля, підприємства, об'єднання, організації, структурні підрозділи об'єднання, виробництва, цехи, окремі будівлі, споруди, устаткування, транспорт та інші матеріальні цінності [71].

Хом'як Р.П. трактує оренду як договір, згідно з яким одна сторона (орендодавець) зобов'язується надати іншій стороні (орендареві) майно у тимчасове користування за відповідну плату [89].

Волкова І.А. трактує категорію оренда як «господарську операцію фізичної чи юридичної особи (орендодавця), що передбачає надання основних засобів або землі у користування іншим фізичним чи юридичним особам (орендарям) під відсоток на визначений строк» [22].

Такі науковці як П.І. Лазаренко, Н.І. Агафонов, В.В. Радченко стверджують, що оренда – господарська операція фізичної і юридичної особи, щодо передачі необоротних активів орендарю за визначену плату на умовах строковості [38].

Оренда – добровільні договірні відносини між суб'єктами підприємницької діяльності, згідно з якими власник (орендодавець) … майна передає право користування ними іншому суб'єкту господарювання (орендарю) на визначений строк і на платній основі [81].

Уточнення економічної сутності категорії «оренда» можливе лише за наявності ґрунтовного дослідження економічного змісту наведеного в дод.Б. Систематизуючи наведені підходи вітчизняними та зарубіжними науковцями до тлумачення категорії «оренда» нами виділено наступні позиції оренди як (дод.Б):

- комплексу соціально-економічних відносин, що виникає на основі відповідних норм права;
- специфічного виду позики;
- господарської операції;
- форми підприємницької діяльності;
- особливого способу кредитування;
- невизначеного способу купівлі-продажу майна чи права користування чужим майном (нематеріального активу);
- особливого способу реалізації відносин власності;
- цивільно-правового договору (угода);
- форми управління чужим майном за дорученням довірителя;
- господарської діяльності [7,10,11,12,24,25,27,77,85,100].

З позиції нормативно-правової бази оренду доцільно розглядати окремо як господарську (підприємницьку) діяльність та як вид економічних правовідносин (відносин, які виникають між учасниками, взаємопов'язаних суб'єктивними правами та обов'язками) (табл.1.1).

Тадлиця 1.1

Визначення оренди у законодавчих та нормативно-правових актах

Найменування джерела	Сутність категорії «оренда»
Цивільний кодекс України	Договір найму (оренди) за яким наймодавець передає або зобов'язується передати наймачеві майно у користування за плату на певний строк
Господарський кодекс України	Договір, за яким одна сторона (орендодавець) передає другій стороні (орендареві) за плату на певний строк у володіння та користування майно для здійснення господарської діяльності
Податковий кодекс України	Господарська операція (крім операцій з фрахтування (чартеру) морських суден та інших транспортних засобів) фізичної чи юридичної особи (орендодавця), що передбачає надання основних фондів у користування іншим фізичним чи юридичним особам (орендарям) за плату та на визначений строк.
ЗУ Про оренду державного та комунального майна	Речове право на майно, відповідно до якого орендодавець передає або зобов'язується передати орендарю майно у користування за плату на певний строк
НПСБО 14 «Оренда»	Угода, за якою орендар набуває право користування активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку
МСФЗ 16 «Оренда»	Договір, або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Джерело: сформовано автором особисто на основі [26, 28, 55, 62,71, 92]

Відтак, здійснивши аналіз трактування сутності оренди, специфічними рисами даної категорії є [7,10,11,12,24,25,27,77,85,100]:

- суб'єкти: юридичні та фізичні особи (орендар та орендодавець);
- особливий розподіл прав та обов'язків між сторонами оренди (право володіння, користування та розпорядження);
- перехід права власності на орендований актив або його повернення орендодавцю по закінченню строку дії орендної угоди;
- економічний результат (плата за користування орендованим майном; вигоди від оренди) / принцип платності;
- строковість.

Враховуючи специфічні риси змістового наповнення сутності категорії «оренда» доцільно навести авторське визначення оренди, як господарського процесу, який відображає сукупність економіко-правових відносин, що виникають між орендарем та орендодавцем щодо реалізації відносин власності (передачі права на використання активу) на умовах платності і терміновості. Закріплення категорії «оренда» на законодавчому рівні забезпечить правильність її використання при веденні обліку та проведення аналітичних розрахунків за орендними операціями.

Дослідження критеріїв класифікації орендних операцій, як на вітчизняному, так і на міжнародному рівнях дозволить об'єктивно та достовірно здійснити оцінку оренди та визначитись із методичними підходами до обліку.

На даний момент, виділяють дві основні форми оренди: фінансову та операційну. Зазначеної думки притримуються такі вчені, як: В.М. Бойко, Т.А. Бондар, І.А. Бланк, Ф.Ф. Бутинець, Ентоні Райс, Р.П. Хом'як, В.Д. Лагутін, В.П. Пантелеєв, С.Ф. Голов, В.Ф. Палій, Л.О. Пустовіт, В.В. Сопко, В.М. Костюченко, І.А. Чалий, Я.І. Усенко, Є.В. Мних, Я.В. Соколов та ін. [17,15,20,24,69,76,91,100,85,55,62].

Так, В.В. Сопко та О.В. Бойко вважають, що «операційна оренда – господарська операція фізичної чи юридичної особи, що передбачає передачу орендарю права користування основними засобами на строк, що не перевищує строк їх повної амортизації, з обов'язковим поверненням таких основних засобів їх власнику після закінчення строку дії орендної угоди» [85]. В свою чергу фінансова оренда – оренда, при якій договір оренди укладено на більш тривалий строк в порівнянні зі строком експлуатації об'єкта оренди, а в широкому розумінні являє право на довгострокове використання необоротного активу.

Інформація, зазначена в положеннях національних та міжнародних стандартів щодо класифікації орендних операцій, демонструє суб'єктивний

підхід та передбачає, що поділ оренди на фінансову чи операційну залежить скоріше від сутності операції, а не форми контракту (табл.1.2) [55, 62].

Таблиця 1.2

Порівняльна характеристика класифікації оренди за МСФЗ 16 «Оренда» та національними обліковими стандартами США (US GAAP)

Критерії	МСФЗ 16 «Оренда»	Національні облікові стандарти США (US GAAP)
Критерії, які як правило ведуть до класифікації оренди фінансовою		
Перехід права власності	+	
Право придбання за пільговою ціною	+	
Строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу	+	
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості орендованого активу	+	
Орендовані активи мають особливий характер, при якому лише орендар може їх використовувати без здійснення значних модифікацій	+	
Критерії, які окремо або в комбінації також можуть привести до класифікації оренди фінансовою		
При анулюванні оренди збитки орендодавця належать орендарю	+	–
Прибутки або збитки від коливання справедливої вартості належать орендарю	+	–
Орендар має можливість продовжити оренду на додатковий період за орендну плату, нижчу від ринкової	+	–

Джерело: систематизовано автором особисто на основі [55, 1]

У МСФЗ 16 «Оренда», Національних облікових стандартах США (US GAAP) та НП(С)БО 14 «Оренда» зміст ознак віднесення оренди до фінансової чи операційної не відрізняється, хоча в НП(С)БО 14 «Оренда» вище зазначені ознаки стоять на одному рівні з іншими. Відповідно до НПСБО 14 «Оренда» фінансова оренда - оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом. Операційна

оренда - оренда інша, ніж фінансова [62]. Відтак, ключовим критерієм розподілу оренди на фінансову та операційну є визначення міри ризику і вигоди пов'язаних із володінням базовим активом. Для відображення чіткої класифікації орендних операцій доцільно з’ясувати, хто здійснює контроль щодо основних вигод та ризиків, отриманих протягом терміну корисного використання активу, що орендується.

Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» операційна оренда - оренда, яка не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Фінансова оренда - оренда, яка передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив [55]. Додатково нормами МСФЗ 16 «Оренда» наведено трактування короткострокової оренди - оренди, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше. Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою [55].

Розглядаючи наведені класифікаційні ознаки та елементи орендних операцій вітчизняними та зарубіжними науковцями необхідно зазначити, що деякі критерії розмежування оренди для цілей бухгалтерського обліку не мають суттєвого впливу. Це стосується таких критеріїв як: умови припинення договору оренди; періодичність здійснення операцій; відношення до формування рівня конкурентоспроможності; міра новизни об’єкта; ступінь ризику; цільове спрямування; сектор ринку тощо. З метою удосконалення системи управління орендними операціями, їх оцінки, відображення в обліку та проведення аналітичних розрахунків в залежності від поставлених цілей економічного аналізу пропонуємо визначити три основних класифікаційних ознак, які нададуть можливість більш чіткому сприйняттю інформації як на теоретичному так і на практичному рівнях:

- тип орендних платежів (грошова, натуральна, змішана);
- строк оренди (довгострокова, середньострокова, короткострокова);
- визначення міри ризику і вигоди пов'язаних із володінням базовим активом (фінансова, операційна оренда).

Проведені дослідження дозволили виявити та систематизувати основні проблеми, що виникають при здійсненні орендних операцій та відображенні їх в обліку.

1.2. Базові положення обліку орендних операцій за міжнародними стандартами

Облік орендних операцій за МСБО 17 «Оренда», Тлумаченнями КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення», ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду» в Європі та стандартом бухгалтерського обліку «Оренда» (Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 840)) в США був неоднозначним. Це спричинено відсутністю відображення облікової інформації щодо операційної оренди у балансі (звіті про фінансовий стан) орендаря та суперечністю визнання і оцінювання фінансової оренди протягом строку дії договору оренди.

Для вирішення зазначених розбіжностей затверджено новий міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (IFRS 16 «Leases») та стандарт бухгалтерського обліку «Оренда» (Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842, issued February 2016)) зі змінами та доповненнями [1,55]. Використання основних підходів, викладених в стандартах на рівні національних систем, призвело до відображення на рахунках бухгалтерського обліку в орендаря не активу, визначеного індивідуальними ознаками та класифікованого за ознакою «міра ризиків та вигод», а права користування базовим активом та зобов'язання щодо сплати орендних платежів (орендне зобов'язання)), що стало новим етапом при конвергенції міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та національних облікових стандартів США (US GAAP) [1, 55].

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (IFRS 16 «Leases») встановлює принципи визнання, оцінку та формування інформації в фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Основною метою стандарту є

достовірне відображення даних щодо орендних операцій у орендаря та орендодавця. Сформовані дані нададуть змогу внутрішнім та зовнішнім користувачам інформації здійснити оцінку фінансового стану підприємства, визначити результати його діяльності та проаналізувати рух грошових потоків [55].

Норми міжнародного стандарту фінансової звітності 16 «Оренда» (IFRS 16 «Leases») застосовуються суб'єктами господарювання до всіх видів оренди, в тому числі і суборенди активів, за виключенням:

а) орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин, нафти, природного газу та подібних невідновлювальних ресурсів;

б) оренди біологічних активів, що належать до сфери застосування МСБО 41 Сільське господарство, утримуваних орендарем;

в) послуг за угодами про концесію, що належать до сфери застосування КТМФЗ 12 Послуги за угодами про концесію;

г) ліцензійних договорів щодо інтелектуальної власності, наданих орендодавцем, які належать до сфери застосування МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами; та

ґ) прав, утримуваних орендарем за ліцензійними договорами, що належать до сфери застосування МСБО 38 Нематеріальні активи на такі види продукції, як кінофільми, відеозаписи, п'єси, рукописи, патенти й авторські права [55].

Норми даного стандарту можна застосовувати на вибір орендаря щодо оренди нематеріальних активів, короткострокової оренди та оренди малоцінного активу.

При укладанні договору оренди (на початку строку оренди) сторони зобов'язані здійснити оцінку договору та встановити чи є договір орендою, або чи містить він елементи оренди. Договір є, чи містить оренду, якщо відповідно до його умов передано право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу за відповідну плату (компенсацію). Для оцінки переходу права власності в частині користування ідентифікованим

активом на чітко визначений строк, необхідно визначити, чи має суб'єкт господарювання:

а) право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу;

б) право керувати використанням ідентифікованого активу [55].

Щоб контролювати використання ідентифікованого активу, клієнту необхідно мати право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання. Економічні вигоди від використання активу включають його основну продукцію та побічну продукцію (в тому числі потенційні грошові потоки, отримувані від такої побічної продукції), а також інші економічні вигоди від використання активу, які можуть бути отримані від торгової операції з третьою стороною [55].

Клієнт має право керувати використанням ідентифікованого активу протягом усього періоду використання, лише якщо виконується одна з таких умов:

а) клієнт має право керувати, як і з якою метою актив використовується протягом усього періоду використання; або МСФЗ 16;

б) значущі рішення щодо того, як і з якою метою використовується актив, визначені наперед і (i) клієнт має право експлуатувати актив (або керувати іншим в експлуатації активу у дозволений ним спосіб) протягом усього періоду використання, причому постачальник не має права змінювати його експлуатаційні інструкції; або (ii) клієнт спроектував актив (або конкретні аспекти активу) у такий спосіб, що наперед визначив, як і з якою метою актив використовуватиметься протягом усього періоду використання [55].

За умови, що суб'єкту господарювання надано можливість здійснювати контроль протягом незначної частки строку дії договору щодо експлуатації ідентифікованого активу, договір буде включати оренду виключно на визначений період часу.

Суб'єкт господарювання визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами [55]:

а) періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;

б) періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Початок строку оренди – це дата зазначена в договорі. Строк оренди включає будь-які орендні канікули, що надаються орендареві орендодавцем.

Строк оренди переглядають лише за певних обставин, визначених в МСФЗ 16: коли орендар скористається (або не скористається) можливістю, яка раніше не була (або була) включена до аналізу під час визначення суб'єктом господарювання строку оренди; коли відбувається подія, яка за договором зобов'язує орендаря скористатися можливістю (забороняє орендарю скористатися можливістю), яка раніше не була включена (була включена) під час визначення суб'єктом господарювання строку оренди; або коли відбувається суттєва подія або зміна обставин, що перебуває під контролем орендаря та впливає на те, чи можна бути обґрунтовано впевненим у використанні можливості [55]. Це стосується лише орендаря (а не орендодавця).

Відтак ключовими умовами оренди є:

- ідентифікація активу;
- отримання майже всіх економічних вигод від використання активу;
- визначення способу використання активу виходячи з його властивостей;
- платність;
- передача активу на чітко визначений строк.

З метою трансформації та гармонізації діючої практики обліку орендних операцій проведено порівняльний аналіз МСФЗ 16 «Оренда» (IFRS 16 «Leases») та стандарта бухгалтерського обліку «Оренда» (Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842, issued February 2016) та відображено їх відмітні риси (табл. 1.3).

Таблиця 1.3.

Основні відмінності обліку орендних операцій за IFRS 16 «Leases» та Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842)

МСФЗ 16 «Оренда» (IFRS 16 «Leases»)	**Стандарт бухгалтерського обліку «Оренда» (Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842))**
Об'єкти, які виключено зі сфери застосування стандарту	
Ліцензійні договори щодо об'єктів інтелектуальної власності, які належать до сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; права орендаря за ліцензійними договорами, які регламентовано МСБО 38.	Оренда активів, які перебувають у будівництві та оренда нематеріальних активів загалом.
Класифікація орендних операцій	
Орендодавці класифікують оренду або як операційну, або як фінансову, на противагу цьому, орендар застосовує єдину модель обліку оренди (фінансову).	Поділ оренди на фінансову та операційну застосовується як для орендаря так і для орендодавця.
Критерії класифікації оренди	
Критерії, які окремо або в комбінації також можуть привести до класифікації оренди фінансовою	-
Суборенда	
Посилання на актив в частині права користування	Посиланням на базовий актив
Моделі оцінки відмінні від оцінки за первісною вартістю	
Модель справедливої вартості, згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та модель переоцінки описану в МСБО 16	-
Методика обліку операційної оренди у орендаря	
-	Орендар визнаватиме сукупні періодичні орендні витрати (орендні витрати, нараховані на залишок зобов'язань за методом ефективної ставки відсотка; сума нарахованої амортизації права користування активом за кожний звітний період - різниця між періодичними орендними витратами та витратами, нарахованими на орендне зобов'язання) прямолінійно.

Продовження табл.1.3

Переоцінка	
Орендар визнаватиме нову вартість зобов'язання на основі будь-яких змін облікових ставок, що пов'язані зі зміною терміну оренди та визначенням відсоткової ставки.	Не здійснюватиметься переоцінка орендного зобов'язання при зміні індексу або ставки.

Джерело: систематизовано автором особисто на основі [1, 55]

Базові положення обліку орендних операцій окрім IFRS 16 «Leases» та Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842) регламентовано і іншими нормативно-правовими актами (Дод.В, табл.В.1.) та розглянуто провідними фахівцями в своїх працях (Дод.В, табл.В.2). За результатами дослідження запропоновано наступні напрями подальшого вдосконалення організаційно-методичних засад обліку орендних операцій:

- удосконалення первинних документів та розробка графіку документообігу;
- розробка посадової інструкції бухгалтера з обліку орендованих основних засобів;
- формування аналітичної інформації щодо орендованих об'єктів обліку, систематизованої у вигляді єдиного класифікатора;
- формування звітної інформації за орендними операціями в орендаря;
- створення та групування форм внутрішньої звітності, що є базою управлінського обліку.

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку орендних операцій на підприємствах дозволяє зробити наступні висновки:

✓ на основі узагальнення підходів провідних вчених та систематизації нормативно-правової бази запропоновано визначення оренди, як господарського процесу, який відображає сукупність економіко-правових відносин, що виникають між орендарем та орендодавцем щодо реалізації

відносин власності (передачі права на використання активу) на умовах платності і терміновості.

- ✓ Відображено систематизацію орендних операцій для цілей фінансового обліку з урахуванням наступних класифікаційних ознак: тип орендних платежів, строк оренди та визначення міри ризику і вигоди пов'язаних із володінням базовим активом.
- ✓ Проведено порівняльну характеристику діючого IFRS 16 «Leases» та Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842) за такими складовими: об’єкти, які виключено зі сфери застосування стандарту; класифікація орендних операцій; критерії класифікації оренди; суборенда; моделі оцінки орендних операцій відмінні від оцінки за первісною вартістю; методика обліку операційної оренди у орендаря; переоцінка. Удосконалення організаційно-методичних засад обліку орендних операцій є доцільним для створення достовірної, якісної та неупередженої інформації, що дозволить користувачам робити правильні висновки та приймати оперативні релевантні рішення.

РОЗДІЛ 2.
СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

2.1. Організація бухгалтерського обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Компанія ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» зареєстрована 08.12.2010 р. за юридичною адресою 04107, м.Київ, Шевченківський район, вулиця Багговутівська, будинок 1-А, офіс 5. Керівником організації є Ляшук Олег Михайлович. Розмір статутного капіталу складає 1 000,00 грн.

Джерелами формування майна ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» є: грошові, інтелектуальні та майнові внески власників; прибутки від господарської діяльності; кредити банків та інших кредиторів; безвідплатні та благодійні внески, пожертвування юридичних і фізичних осіб; інші джерела формування майна, які не заборонені законодавчими нормами країни.

Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» за останні п’ять років наведено в додатку Г.

Загальними принципами організації обліку на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» є: нормативно-правове регулювання; порівняння фактичних показників з даними плану; делегування повноважень та розподіл посадових функцій між структурними підрозділами підприємства; застосування управлінських функцій та принципів. На керівництво компанії покладено необхідність формування відповідних умов для організації та ведення фінансового обліку, здійснення контролю за виконанням ключових функцій обліку: надання користувачам достовірної, неупередженої, оперативної інформації про фінансово-майновий стан, результати діяльності підприємства та його грошові потоки [77,85]. До етапів організації обліку включають: організаційний (вибір форми організації обліку (централізована, децентралізована, змішана)). Вибір ефективної системи обліку; формування оптимальної організаційної структури; обгрунтування та вибір норм праці та

часу, затраченого на відповідний обсяг робіт; формування кадрового складу; організація робочого місця; технологічний (вибір форми обліку); методичний (вибір облікової політики – проводиться комплекс заходів, що забезпечують організацію первинного документування; проведення інвентаризації; формування робочого плану рахунків з урахуванням видів діяльності підприємства; вибір і затвердження переліку типових первинних документів; встановлення амортизаційної політики підприємства; формування складу внутрішньої звітності) [77,85]. Значний вплив на організацію ведення бухгалтерського обліку орендних операцій підприємства мають організаційні та технологічні особливості. До організаційних факторів можна віднести: види діяльності підприємства (відповідно до статуту основним видом діяльності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» є будівництво житлових і нежитлових будівель, до інших видів діяльності включено: інші будівельно-монтажні роботи; інші роботи із завершення будівництва; інші спеціалізовані будівельні роботи; діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами; загальне прибирання будинків та інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів, інші види діяльності із прибирання; оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах; діяльність у сфері архітектури; діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; інша професійна, наукова та технічна діяльність), форму спеціалізації, організаційну структуру (дод.Д), методи оцінки об’єктів обліку, організацію внутрішньогосподарських відносин. Чим більше буде виявлено технолого-організаційних особливостей (факторів), тим більше інформаційна система обліку орендних операцій буде відповідати потребам управління.

Організаційні та технологічні особливості підприємства можна вважати внутрішніми факторами, що визначають методику бухгалтерського обліку орендних операцій. Зовнішні фактори впливу на організаційно-методичні

підходи до побудови системи обліку орендних операцій включають недосконале нормативно-правове регулювання орендних відносин в країні; стан конкуренції в галузі; договірні умови; сезонність діяльності; технологічні інновації; розвиток інформаційних технологій; низький рівень інвестицій в технічне переоснащення економіки тощо (рис.2.1.).

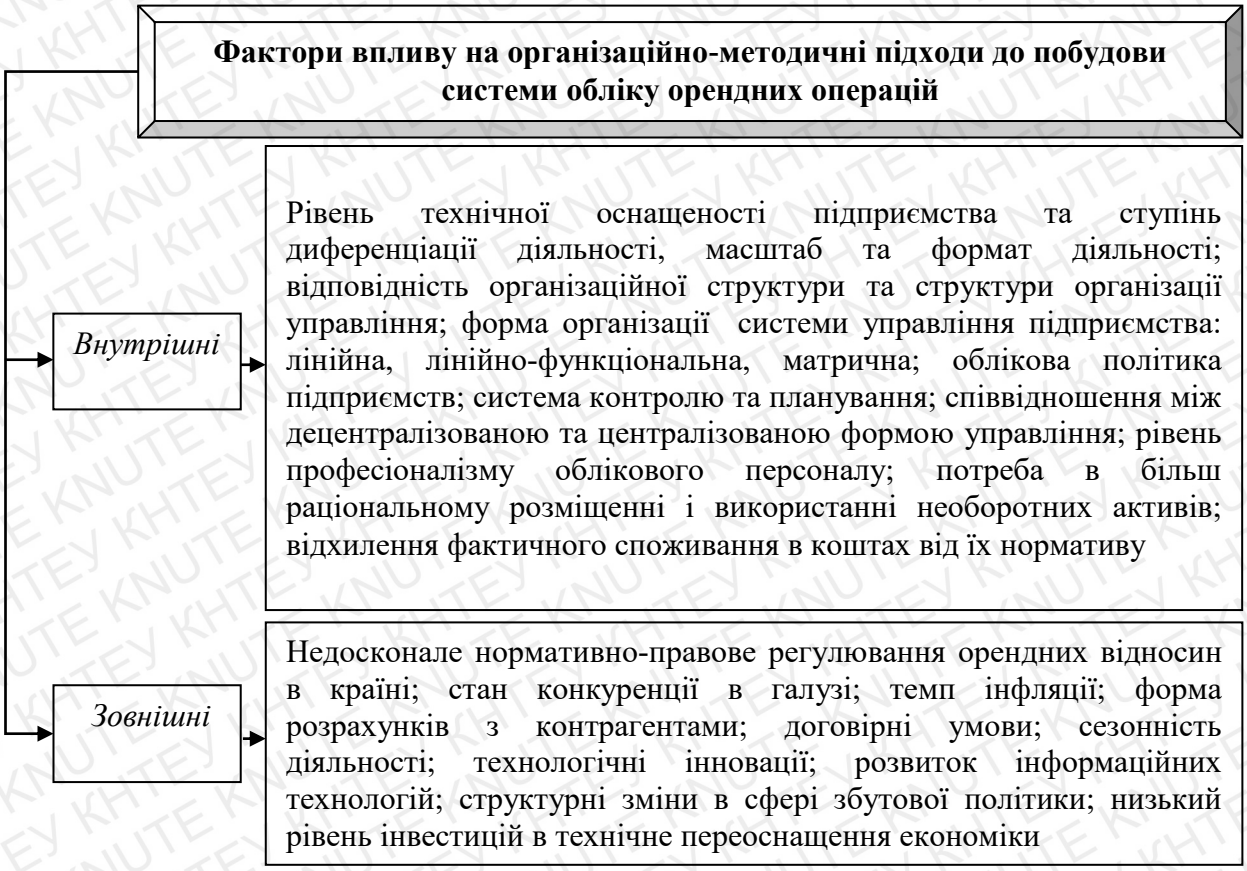


Рис.2.1 Фактори впливу на організаційно-методичні підходи обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Джерело: розроблено автором особисто

Формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду у орендаря та її розкриття у фінансовій звітності з урахуванням впливу на неї внутрішніх та зовнішніх факторів в Україні наведено на рис.2.2. Даний процес охоплює: формування юридичної основи (визначення об'єктів обліку), первинне спостереження (документування облікової інформації), аналітичне і вартісне вимірювання та ранжування чинників, за допомогою яких здійснюється вибір підходу до ведення обліку, відображення орендованого об'єкта в поточному обліку, порядок та умови складання регістрів обліку та форм звітності з метою

своєчасного забезпечення користувачів повною та неупередженою інформацією про фінансовий стан і результати діяльності суб`єктів господарювання.

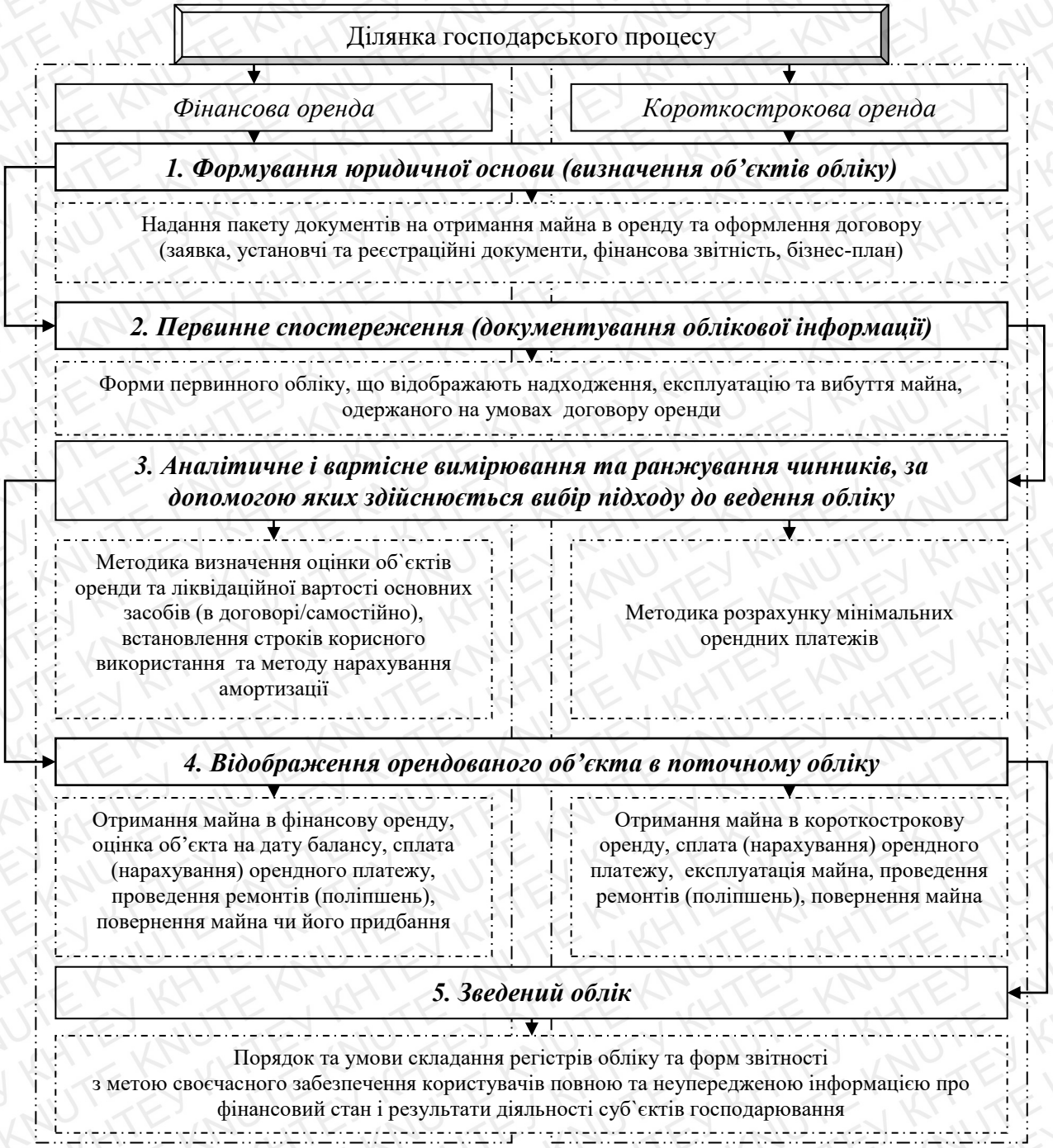


Рис.2.2 Облікова інформація за орендними операціями

Бухгалтерський облік на підприємстві відображає фінансові ресурси та фінансово-господарські операції. Облікову інформацію сформовано на підставі документування господарських операцій в момент їх здійснення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Для правильності відображення господарських операцій в першу чергу доцільно орієнтуватися в

правовій стороні питання. Формування юридичної основи (визначення об'єктів обліку) пов'язано з наданням пакету документів на отримання майна в оренду та оформлення договору. Для укладання договору орендарю необхідно подати наступні документи: заявка, установчі та реєстраційні документи, фінансову звітність, бізнес-план. Договором оренди регулюються сукупність економіко-правових та організаційно-технічних відносин щодо зміни власності на умовах платності та терміновості (дод. Е).

Основними складовими договору оренди є:

- найменування та опис об'єкта оренди із зазначенням індивідуальних ознак;
- вартість предмета оренди;
- строк, на який орендарю надається право володіння та користування об'єктом оренди;
- строк передачі об'єкта оренди орендарю;
- кількість, строки сплати та розмір орендних платежів;
- розміри комісії;
- можливісь і порядок розірвання договору;
- порядок та умови повернення об'єкта оренди орендодавцю;
- порядок вирішення спорів;
- відповідальність сторін;
- окремі умови придбання об'єкту тощо [29].

Однак договір оренди не надає право на відображення господарських операцій на рахунках обліку. Він не ідентифікований як первинний документ та не зумовлює зміни в структурі майнового потенціалу та фінансового стану підприємства. Реєстрацію фактів здійснення господарського явища та процесу передбачають виключно операції які оформлені з урахуванням первинних документів. Документування первинної облікової інформації – це інформаційна підсистема бухгалтерського обліку. Використовуючи її можна отримати дані щодо стану та ефективності руху орендних операцій на ТОВ

«УКРФАСАДСЕРВІС» та прийняти на її основі релевантні рішення. Документування орендних операцій пов’язано з:

- отриманням майна на умовах оренди;
- експлуатацією майна, отриманого у оренду;
- розрахунковими операціями між основними сторонами орендної угоди;
- поверненням орендованого майна, отримання права власності на зазначене майно.

Документообіг орендних операцій як елемент системи обліку наведено на рис.2.3.

Рис. 2.3. Документообіг орендних операцій як елемент системи обліку

Джерело: розроблено автором особисто

В подальшому на основі належним чином сформованих та оброблених первинних документів здійснюємо накопичення обліково-аналітичної інформації, необхідної для визначення методики обліку та формування бухгалтерської звітності з метою забезпечення користувачів інформацією

необхідною для прийняття ефективних управлінських рішень. В свою чергу методика обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» включає:

- фінансовий облік орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» в системі синтетичних та аналітичних рахунків;
- формування бухгалтерської звітності на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» з використанням даних синтетичного та аналітичного обліку орендних операцій.

2.2.Методичні підходи до фінансового обліку орендних операцій

Методичні підходи до фінансового обліку орендних операцій доцільно систематизувати та відобразити у вигляді сформованих груп:

- отриманням майна на умовах договору оренди, розрахунок його вартості;
- експлуатація майна, отриманого на умовах договору оренди (нарахування амортизації об’єкта, проведення поліпшень та поточних і капітальних ремонтів, переоцінка об’єкту обліку);
- страхування орендованого майна;
- нарахування та сплата орендних платежів орендарем орендодавцю відповідно до умов договру;
- повернення орендованого активу;
- отримання права власності на орендоване майно по закінченню строку дії договору оренди.

При отриманні майна на умовах оренди впершу чергу необхідно визначити вид орендних операцій для чіткого відображення об’єкта в обліку. Після визначення виду орендних операцій (короткострокова / довгострокова) та укладання договору оренди доцільно встановити первісну вартість активу, тобто здійснити оцінку об’єкта при його надходженні на підприємство.

Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» орендар відображає отриманий у оренду об’єкт одночасно як актив з права користування та орендне

зобов'язання на дату початку оренди. Датою початку оренди вважається період передачі орендодавцем базового активу, для використання орендарем [55].

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає: суми первісної оцінки орендного зобов'язання; величину орендних платежів, здійснених на, або до початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; первісні прямі витрати, понесені орендарем; витрати, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану зазначеного в умовах договору оренди [55].

Орендне зобов'язання на початок строку оренди оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на відповідну дату. Орендні платежі дисконтують з урахуванням відсоткової ставки. За умови неможливості встановити припустиму ставку відсотка орендар використовує ставку додаткових запозичень. Основними складовими ставки відсотка є:

- інфляційна складова подібно до надбавки за ризик збільшує необхідну ставку дохідності, щоб компенсувати знецінення грошей;
- безризикова ставка доходності, яку б погодився отримати орендодавець при відсутності ризику неплатежу, інфляції;
- надбавка за ризик щодо компенсації можливих втрат від несплати платежу орендарем у реальних умовах.

На дату початку строку оренди орендні платежі включають:

- фіксовані орендні платежі;
- зміні орендні платежів;
- гарантовану суму ліквідаційної вартості;
- вартість придбання активу по закінченню строку дії договору оренди;
- штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди [29].

Згідно з Планом рахунків та Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських

операцій для відображення в обліку отримання активу з права користування на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» використовують субрахунок 156 «Оприбуткування орендованих активів» за вирахуванням сум ПДВ. Податок на додану вартість буде відшкодовано орендарю (право на податковий кредит) за умови реєстрації підприємства платником ПДВ та відображено на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» з урахуванням зареєстрованої податкової накладної в ЄРПН. В той же час, на основі методу подвійного запису, відображається вартість орендного зобов'язання з використанням субрахунку 531 «Зобов'язання з фінансової оренди» [30, 70].

Актив, отриманий на умовах договору оренди, є об'єктом бухгалтерського обліку. Основним орендованим об'єктом обліку на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» згідно з чинним законодавством є основний засіб. Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх [50]:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Відповідно до Закону України про «Фінансовий лізинг» об'єктом фінансового лізингу може бути майно, визначене індивідуальними ознаками, що відповідає критеріям основних засобів відповідно до законодавства, не заборонене законом до вільного обігу на ринку і щодо передачі якого в лізинг законом не встановлено обмежень [29].

Інформацію про наявність та рух отриманих на умовах оренди об'єктів, що належать до основних засобів, сформовано на синтетичному рахунку 10 «Основні засоби», який застосовується під час введення об'єкта в експлуатацію одночасно зі списанням з синтетичного рахунку 15 «Капітальні інвестиції», субрахунку 156 «Оприбуткування орендованих активів» [30, 70].

Орендовані основні засоби, для яких характерний моральний та фізичний знос є об'єктом амортизації. Доцільно відмітити, що в положеннях МСБО 16

«Основні засоби» передбачено нарахування амортизації орендованого активу з моменту, коли місцезнаходження і технічні характеристики забезпечують використання об'єкта за призначенням (актив доступний для експлуатації) [50].

Формування інформації щодо фактичної вартості орендованого активу для нарахування амортизації об'єкта оренди протягом періоду його очікуваного використання охоплює дослідження облікової політики суб'єкта господарювання, амортизаційної політики суб'єкта господарювання, облік амортизації орендованого активу, аналіз отриманих даних.

Нарахування амортизації активу, отриманого на умовах укладеного договору оренди, здійснюється орендарем протягом менш тривалого з двох строків:

- строку очікуваного використання об'єкту обліку;
- строку оренди [55].

У положеннях МСБО 16 «Основні засоби» зазначено три методи розрахунку амортизації, а саме: метод зменшення залишку, прямолінійний метод та метод суми одиниць продукції [50]. В обліковій політиці ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» закріплено нарахування амортизації основних засобів з використанням прямолінійного методу, що передбачає рівномірне нарахування амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання активу. Розрахунок здійснюється за наступною формулою:

$$\sum A = \frac{ПВ - ЛВ}{C_{КЕ}}, \qquad (2.1)$$

де $ПВ$ – первісна вартість активу; $ЛВ$ – сума ліквідаційної вартості основного засобу; $C_{КЕ}$ – строк корисної експлуатації основного засобу.

Перевагами прямолінійного методу є простота використання, застосування для всіх видів активів (включаючи інші необоротні матеріальні активи), незмінність сум амортизації протягом років експлуатації.

Відображення сум амортизаційних відрахувань орендаря – ТОВ

«УКРФАСАДСЕРВІС» залежить від напряму використання орендованого об’єкта основних засобів у межах організаційної структури підприємства на таких рахунках обліку: 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності». Дані щодо сум накопиченої амортизації узагальнюють на рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», субрахунку 136 «Знос (амортизація) орендованих необоротних активів» [30,70].

Орендар протягом усього часу перебування об’єкта в його володінні та користуванні повинен підтримувати його у стані, в якому його прийнято від орендодавця, з урахуванням нормального зносу, або у стані, визначеному договором оренди та супровідною документацією на об’єкт. Протягом строку оренди орендар несе витрати на утримання об’єкта, пов’язані з його експлуатацією, технічним обслуговуванням, ремонтом, якщо інше не встановлено договором [29]. Витрати орендаря на поліпшення якості орендованого активу (модернізація, капітальний ремонт та ін.), які приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, капіталізують (рахунок 15 «Капітальні інвестиції»), в іншому випадку витрати, понесені у зв’язку з підтриманням об’єкта в працездатному стані відносяться до витрат звітного періоду за умов одержання суми майбутніх економічних вигід. Витрати пов’язані з поточним ремонтом та обслуговуванням активу (підтримання нормальних умов діяльності, при яких вартість використання та термін експлуатації суттєво не зростає) включають до витрат звітного періоду (23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності») в кореспонденції з кредитом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» (при виконанні робіт підрядним способом) та рахунки 20 «Виробничі запаси», рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівників», рахунку 65 «Розрахунки зі страхування» (при виконанні робіт господарським способом) [30, 70].

Однією зі складових договору оренди є орендні платежі, тобто

економічна форма відносин орендаря та орендодавця. Основними функціями орендих платежів є повернення вартості об'єкта оренди; накопичення капіталу, стимулювання підприємницької діяльності, перерозподіл витрат, взаємні розрахунки.

Орендний платіж підлягає поділу на дві складові: величину погашення орендованого зобов'язання та величину нарахованих відсотків, виходячи з перерахованої ефективної відсоткової ставки. При цьому згідно з Законом України «Про фінансовий лізинг» орендний платіж може включати [29]:

1) суму, що відшкодовує частину вартості об'єкта фінансового лізингу;

2) винагороду орендодавцю за отриманий у оренду об'єкт;

3) інші складові, зокрема платежі та/або витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору фінансового лізингу та передбачені таким договором (компенсація відсотків за залученим кредитом; витрати на сервісне обслуговування; експлуатаційні витрати; витрати на страхування об'єкта оренди; тощо).

Суму орендного платежу, пов'язану з відшкодуванням частини вартості орендованого активу, відображають у кореспонденції з субрахунком 531 «Зобов'язання з фінансової оренди». Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій відшкодування частини вартості орендованого активу, строк погашення якої припадає на звітний рік (12 місяців) відносять до складу поточної з відображенням по кредиту субрахунку 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті» [30,70]. Винагорода орендодавцю за отриманий у володіння та користування об'єкт оренди є фінансовими витратами орендаря. У подальшому орендар відносить фінансові витрати до субрахунку 952 «Інші фінансові витрати» в кореспонденції з субрахунком 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками» синтетичного рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями» [30, 70]. Методику розрахунку орендних платежів наведено в додатку Ж.

Порядок та умови набуття орендарем об’єкта у власність визначаються договором фінансової оренди або зазначеним у такому договорі окремим договором купівлі-продажу (викупу) об’єкта, або іншим договором, визначеним договором фінансового лізингу [29]. У разі повернення орендарем об’єкта, у тому числі з підстав розірвання договору оренди, орендар зобов’язаний повернути необоротний актив орендодавцю у стані, в якому такий об’єкт було отримано від нього, з урахуванням нормального зносу, або у стані, визначеному договором та супровідною документацією на об’єкт оренди [29]. Причини повернення орендованого об’єкта обліку орендодавцю можуть бути різними: закінчення строку дії договору при відсутності умов щодо викупу об’єкта оренди; відмова від договору або його розірвання. В обліку за принципом аналогії, отримане за договором оренди майно орендарем повертається орендодавцю на загальновстановлених умовах зворотного продажу. Порядок відображення на рахунках фінансового обліку орендних операцій наведено в дод. З.

Здійснені дослідження спрямовані на вдосконалення методичного забезпечення, дозволять отримувати достовірну інформацію про орендовані основні засоби з метою задоволення інформаційних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів.

2.3. Відображення звітної інформації про орендні операції на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Формування достовірної інформації в бухгалтерській (фінансовій та внутрішньогосподарській) звітності є останньою стадією облікового процесу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС». На основі даних бухгалтерського обліку складають бухгалтерську (фінансову) звітність, яка містить інформацію про фінансово-майновий стан, результати діяльності підприємства та грошові потоки за звітний період та забезпечує інформаційні потреби усіх користувачів, включаючи інвесторів, кредиторів і постачальників. Відповідність фінансової звітності якісним критеріям її формування передбачено нормативно-правовою

базою системи бухгалтерського обліку, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [73]. У відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16 липня 1999 р. № 996-XIУ та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» визначаються мета фінансової звітності, її склад, основні елементи, звітний період, якісні характеристики, принципи підготовки і розкриття інформації [73]. Розкриття інформації про орендні операції відображено у затверджених на законодавчому рівні проміжних та річних формах звітності а саме: Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал; Примітки до річної фінансової звітності (Дод.И).

У Звіті про фінансовий стан необхідно відображати, як мінімум, статті, що подають такі суми: основні засоби; інвестиційна нерухомість; нематеріальні активи; фінансові активи; інвестиції, обліковані із застосуванням методу участі в капіталі; біологічні активи; запаси; торговельна та інша дебіторська заборгованість; грошові кошти та їх еквіваленти; загальна сума активів, класифікованих як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»; торговельна та інша кредиторська заборгованість; забезпечення; фінансові зобов'язання (за винятком сум, зазначених в и) та і)); зобов'язання та активи щодо поточного податку, як визначено в МСБО 12 «Податки на прибуток»; відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, як визначено в МСБО 12; зобов'язання, включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5; неконтрольовані частки, представлені у власному капіталі; випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства [55].

Орендар або подає у звіті про фінансовий стан, або розкриває у примітках:

а) активи з права користування окремо від інших активів. Якщо орендар не подає активи з права користування окремо у звіті про фінансовий стан, то він (і) включає активи з права користування у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря; та (іі) розкриває інформацію про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі активи з права користування;

б) орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань. Якщо орендар не подає орендне зобов'язання окремо у звіті про фінансовий стан, то він розкриває інформацію про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі зобов'язання [55].

Додатково облікові процеси, що виникають при виконанні договору оренди в бухгалтерському звіті про фінансовий стан, впливають на:

- суми зносу (накопиченої амортизації) необоротних активів;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- інші поточні зобов'язання;
- розрахунки з бюджетом.

Групування інформації про наявність та рух орендованого активу у звіті про фінансовий стан орендар відображає у рядку 1010 «Основні засоби» за залишковою вартістю з урахуванням різниці первісної вартості та сум зносу. Формування первісної вартості орендованого активу зафіксовано у складі дебетового сальдо по рахунках 10 «Основні засоби». Суми накопиченої амортизації фіксують за кредитом по рахунках 136 «Знос (амортизація) орендованих необоротних активів». Суми зносу (накопиченої амортизації) та первісної вартості орендованого активу у валюту балансу не включають, так як вони містять лише інформативні дані.

Нарахування зобов'язання з оренди є складовою позикового капіталу. Це другий та третій розділи пасиву Звіту про фінансовий стан. Поділ між розділами здійснюють на підставі строків погашення заборгованості.

Узагальнені суми довгострокового зобов'язання на початку строку дії договору оренди орендар включає до рядка 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» на підставі даних кредитового сальдо рахунку 531 «Зобов'язання з фінансової оренди». Анулювання даного виду довгострокової заборгованості відбувається на підставі переведення частини вартості активу який буде списано в поточному періоді до складу поточних зобов'язань. Інформацію формують за рахунок кредитового сальдо 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті» (рядок 1610). Складову орендного платежу в частині заборгованості за нарахованими відсотками відображають у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» (кредитове сально субрахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»).

Основною метою звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід є формування кінцевого економічного показника діяльності – прибутку / збитку на основі порівняння доходів та витрат.

Облікові процеси, що виникають при виконанні договору оренди в бухгалтерському звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, впливають на нарахування амортизаційних відрахувань; експлуатацію орендованого майна (його ремонти та поліпшення); нарахування фінансових витрат.

Суми проведених ремонтів (поліпшень) та нарахування амортизаційних відрахувань залежно від функціональньного призначення та напрямку використання об'єкта оренди, відповідно до організаційної структури ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС», включають до витрат звітного періоду (92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності») та фіксують у рядках 2130, 2150, 2180 звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Нарахування відсотків за користування орендованим майном фіксують у складі фінансових витрат рядка 2250 звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Отримана інформація зі кредиту субрахунку 952 «Інші фінансові витрати». У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

орендар має подати процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування [55]. У звіті про рух грошових коштів орендар відносить: а) грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності; б) грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням; та в) короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів та змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання, – до операційної (табл.2.1) [55].

Таблиця 2.1

Відображення орендних операцій у Звіті про рух грошових коштів за прямим методом

Стаття звіту	Код	Джерело формування показників статей звіту про рух грошових коштів за прямим методом
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності		
Витрати на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)*	3100	Обороти по Дт.63, 68 і Кт.30, 31
*Сформовану інформацію орендар відображає при експлуатації, ремонті, поліпшенні орендованого майна, в частині оплати орендних платежів за короткостроковою орендою, платежів з оренди малоцінних активів та змінних орендних платежів, не включених в оцінку орендного зобовязання		
Зобов'язань з податків та зборів	3115	Обороти по Дт.641 і Кт.30, 31
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
Необоротних активів*	3205	Обороти по Дт.30. 31 і Кт.37 (в частині доходів, відображених на субрахунку 712)
*При відшкодуванні витрат орендаря на поліпшення об'єкта оренди по закінченню строку дії договору, при реалізації об'єкта оренди		
II. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрати на:		
Погашення зобов'язань	3350	Обороти по Дт.611 і Кт.30, 31
Витрати на сплату процентів	3360	Обороти по Дт.684 і Кт.30, 31
Витрати на сплату заборгованості по оренді	3365	Обороти по Дт.531 і Кт.30, 31

Джерело: розроблено автором особисто

Примітки до фінансової звітності включають систематизовані показники та пояснення, які розкривають та деталізують статті фінансової звітності наведені у попередніх формах, а також іншу облікову інформацію, розкриття якої передбачено міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Розкриття інформації наведене у формах фінансової звітності спрямоване на прийняття ефективних, оперативних управлінських рішень її внутрішніми та зовнішніми користувачами та в ході цього покращання рівня діяльності суб'єкта господарювання.

Висновки за розділом 2

Дослідження сучасного стану обліку орендних операцій дозволяє зробити наступні висновки:

1) досліджено організаційні підходи до побудови системи обліку орендних операцій на підприємстві, що надало змогу виокремити основні проблемні питання та запропонувати напрями подальшого удосконалення облікового процесу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;

2) здійснено оцінку діючої практики обліку орендних операцій за такими складовими:

- операції щодо отримання майна на умовах укладеного договору оренди;
- розрахункові операції між основними сторонами орендної угоди орендарем та орендодавцем;
- операції, пов'язані з експлуатацією майна (нарахування амортизації, проведення ремонтів (поліпшень) орендованого майна).
- повернення майна або перехід права власності згідно умов договору оренди.

3) Наведено методику відображення орендних операцій у фінансовій звітності орендаря, а саме в: звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та

збитки, звіті про рух грошових коштів що надасть можливість користувачам звітної інформації приймати ефективні управлінські рішення з метою підвищення рентабельність підприємства.

РОЗДІЛ 3.
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

3.1. Напрями удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Орендні операції надають можливість орендарям оновити капітал без залучення кредитних ресурсів та є доступними для малих та середніх підприємств. Наявна гнучка система нарахування та сплати орендних платежів порівняно зі сплатою процентів по кредитах та зменшення ризиків неефективного ведення сегменту діяльності через можливість повернення обладнання виділяє оренду як одну з перспективних та найбільш ефективних форм фінансування матеріально-технічної бази. Відтак, розширення сфери використання інформаційних ресурсів (облікової інформації) щодо орендних операцій у зв'язку з запропоновами напрямами удосконалення сприятиме ефективному управлінню необоротними активами підприємства та формуванню методичного інструментарію, який відповідатиме сучасним потребам ведення бізнесу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС». Система інформаційного забезпечення (інформаційних ресурсів) орендних операцій складається з:

- нормативно-правової бази;
- оперативної облікової інформації;
- звітної інформації;
- прогнозних даних в частині розроблених фінансових планів, інвестиційних проектів, бюджетів.

Одним із інформаційних ресурсів для оцінки стану фінансового обліку та звітності на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» стало застосування методу прямого анкетування розробленого нами особисто та наведеного в додатку К до випускної кваліфікаційної роботи.

Удосконалення системи інформаційного забезпечення спричинено наявністю недоліків наукового та практичного характеру. Основними недоліками виділеними нами в ході дослідження є:

- відсутності чіткого підходу до трактування економічної сутності поняття «оренда», «орендні операції», «орендні відносини» для цілей бухгалтерського обліку за наявності великої кількості різноманітних трактувань в нормативно-правовій базі та працях вітчизняних і зарубіжних науковців-економістів;
- розробка значної кількості критеріїв класифікації орендних операцій та їх структурних елементів провідними вітчизняним та зарубіжними науковцями;
- відсутність чіткої систематизованої методики відображення орендних операцій в орендаря на синтетичних та аналітичних рахунках бухгалтерського обліку;
- суперечність та неоднозначність методичних засад оцінки впливу орендних відносин на підвищення ефективності діяльності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» тощо.

Теоретико-методологічні засади бухгалтерського обліку орендних операцій на основі впровадження міжнародного та вітчизняного досвіду та напрями його удосконалення розглядали у своїх наукових працях вітчизняні за іноземні вчені такі як А.В. Алексєєва, П.С. Безруких, І.О. Бланк, Л.М. Братчук, Ф.Ф. Бутинець, Н.Н. Внукова, С.Ф. Голов, М.Я. Дем'яненко, К. Друрі, Р.Ентоні, В.М. Жук, С.М. Лайчук, М.І. Лещенко, В.В. Ковальов, В.М. Костюченко, М.В. Кужельного, М.Р. Метьюс, Л.В. Нападовська, Б. Нідлз, В.Ф.Палій, В.П. Пантелеєв, М.С. Пушкар, Я.В. Соколов, Е.С. Хендріксон, М.Г. Чумаченко, В.Г. Швець та ін. [10,11,15,16,21,25,27,45,69,77,85,86,98,100].

За результатами дослідження організаційно-методичних підходів обліку орендних операцій виявлено та систематизовано основні проблеми та запропоновано наступні напрями подальшого вдосконалення на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»:

- розробка посадової інструкції працівника бухгалтерії, який веде облік орендних операцій необхідної для встановлення прав, завдань та обов'язків за займаною ним посадою (виконуваними ним роботами). Посадова інструкція працівника бухгалтерії, який веде облік орендних операцій додатково містить інформацію про відповідальність, яка йому загрожує за невиконання або неналежне виконання покладених на нього функцій. Однак, посадові (робочі) інструкції на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» не повинні включати умови, що обмежують права і соціальні гарантії працівника, надані йому трудовим законодавством;
- розробка форм первинних документів для чіткої фіксації в обліку орендних операцій, як індивідуально сформованої економічної системи формування інформації. Документування є основою системи бухгалтерського обліку та ключовим елементом при відображенні орендних операцій на рахунках обліку, тобто реєстрації фактів господарської діяльності підприємства. Розширення інформації забезпечить деталізований облік даних, необхідний для чіткого відображення руху орендованих активів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- розробка графіку документообігу (схеми руху первинних документів від моменту їх створення, збору, бухгалтерської обробки, групування та передачі в архів) в частині руху орендованих основних засобів на підприємстві. Процес документообігу включатиме виокремлення первинних документів в межах конкретних господарських операцій, складання графіку документообігу та організацію контролю щодо дотримання строків виконання зазначених обов'язків кожним працівником підприємства. Відтак метою створення графіку є раціоналізація документообігу. Щод оцінити доцільність створення графіку необхідно виокремити переваги та недоліки його застосування. До основних переваг можна віднести налагодження взаємозв'язків між структурними підрозділами підприємства, окреслення функціональних обов'язків працівників ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС», регламентація термінів роботи працівників підприємства з первинними

документами, вчасність відображення орендних операцій на рахунках обліку, встановлення відповідальності кожного працівника та пришвидшення опрацювання первинних документів у зв'язку зі встановленим чітким графіком. Основним недоліком є значна трудомісткість при його розробці, яка усувається на підставі формування електроного документообігу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;

- формування деталізованих облікових кодів по орендованих об'єктах обліку, що надасть змогу отримати внутрішнім та зовнішнім користувачам точну та неупереджену інформацію, тобто повну характеристику про орендовані основні засоби на підприємстві з метою прийняття релевантних управлінських рішень. Розширений план рахунків забезпечить інформацією про зону розміщення основного засобу в межах організаційної структури ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» (структурний підрозділ де знаходиться орендований основний засіб підприємства); групи об'єкта обліку систематизовані за технічними характеристиками та функціональним призначенням основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС», окремий об'єкт основних засобів на підприємстві;
- розкриття показників облікової інформації за орендними операціями у фінансовій звітності орендаря на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- формування внутрішньої (управлінської) звітності, як основи управлінського обліку для підвищення якості формування обліково-аналітичної інформації. Її побудова можлива з використанням первинних документів та облікових регістрів. Формування внутрішньої (управлінської) звітності на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» повинно бути економічно обґрунтовано, а аналіз складу економічних показників надавати можливість оперативно опрацьовувати надану логічну, достовірну та релевантну інформацію внутрішнім користувачам звітності.

Напрями удосконалення обліку на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» запропоновано з урахуванням зовнішніх (недосконаліть нормативно-правової бази, сезонність, інфоляція тощо) та внутрішніх (рівень технічної оснащеності

підприємства, система контролю та планування, відповідність організаційної структури та структури організації управління, потреба в більш раціональному розміщенні і використанні необоротних активів тощо) факторів впливу на організаційно-методичні підходи до побудови системи обліку орендних операцій та аналізу стану фінансового обліку шляхом застосування методу прямого анкетування.

3.2. Заходи удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Удосконалення обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» сприятиме підвищенню якості та достовірності відображення орендних операцій у бухгалтерському обліку. Серед основних заходів удосконалення виділено:

- розробку посадової інструкції працівника відділу бухгалтерії ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС», який веде облік орендних операцій необхідної для встановлення прав, завдань та обов'язків за займаною ним посадою (виконуваними ним роботами);
- розробку форм первинних документів для чіткого відображення в обліку орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- розробку графіку документообігу в частині руху орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- формування аналітичної інформації (деталізованих облікових кодів) щодо орендованих об'єктів обліку, систематизованої у вигляді єдиного класифікатора;
- створення та групування форм внутрішньої звітності, що є базою управлінського обліку.

Розробка посадової інструкції бухгалтера з обліку основних засобів (в тому числі орендованих основних засобів) ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» дозволить регламентувати організаційно-правовий статус працівника, визначити його функціональні обов'язки, відповідальність відповідно до норм

чинного законодавства, здійснювати підбір персоналу на підставі відповідних знань та кваліфікації (дод.Л).

Документування господарських операцій як підсистема бухгалтерського обліку забезпечує правове відображення фактів (явищ та процесів) діяльності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» та їх реєстрацію. Документування орендних операцій включає складання первинних документів щодо:

- отриманням орендованого активу;
- експлуатації орендованого активу: нарахування амортизації (систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації) [50]), отриманого в оренду майна; проведення поліпшень, модифікацій, модернізацій, капітальних та поточних ремонтів орендованих основних засобів; переоцінка орендованих основних засобів; стархування орендованого майна на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- проведення розрахункових операцій (нарахування та сплата орендних платежів) між основними сторонами орендної угоди, а саме орендарем та орендодавцем;
- операцій щодо повернення орендованого майна;
- операції щодо отримання права власності.

Однак, для розширення сфери використання обліково-аналітичної інформації за орендними операціями на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» доцільно здійснити модифікацію форм первинних документів, а саме:

- акту введення в експлуатацію основних засобів (Дод.М);
- акту приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів;
- інвентарної картки обліку основних засобів (Дод.М.2).

До акту введення в експлуатацію основних засобів доцільно включити наступну інформацію:

- один із методів нарахування амортизації для орендованого об’єкту обліку;

- мінімальний строк використання необоротного активу відповідно до умов чинного податкового законодавства України;
- період дії оренди зазначений в умовах договору укладеного між орендарем та орендодавцем;
- вартість об’єкта оренди на підставі проведеної оцінки професійним оцінювачем;
- ставка відсотка за орендними зобов’язаннями зазначена відновідно до умов договору.

Орендодавець зобов’язаний відшкодовувати орендарю витрати на поліпшення об’єкта оренди, що здійснені за письмовою згодою орендодавця та не можуть бути відокремлені від об’єкта оренди без заподіяння йому шкоди, на утримання такого об’єкта або усунення недоліків у порядку та випадках, передбачених законом та/або договором оренди [29]. В зв’язку з цим пропонуємо додати інформацію до акту приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів в частині «вартості відокремлених та не відокремлених поліпшень».

Використовуючи дані акту приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів до технічного паспорта відповідного орендованого об'єкта повинні бути внесені зміни щодо характеристики необоротного активу, пов'язані із капітальним ремонтом, реконструкцією та модернізацією. Це надасть змогу надавати достовірну інформацію внутрішнім та зовнішнім користувачам, пов’язану з підтриманням активу в робочому стані та поліпшенням якості орендованого основного засобу.

Інвентарна картка обліку основних засобів застосовується для обліку всіх видів основних засобів, а також для групового обліку однотипних об'єктів основних засобів, що надійшли в експлуатацію в одному календарному місяці, та таких, що мають одне і те ж виробничо-господарське призначення, технічну характеристику та вартість [58, 59].

Розширення облікової інформації зазначенної в інвентарній картці обліку основних засобів пов’язано з додаванням даних щодо:

- мінімального строку корисного використання необоротного активу отриманого на умовах договору оренди;
- періоду дії оренди зазначеного в умовах договору укладеного між орендарем та орендодавцем;
- орендної ставки відсотка;
- методу нарахування амортизації;
- вартості відокремлених та не відокремлених поліпшень пов’язаних з ремонтом та модернізацією.

Організація первинного документообігу передбачає використання графіка. Обробка первинних документів здійснюється згідно з графіком документообігу. Це надасть змогу упорядкувати рух первинних документів, забезпечити своєчасність фіксації господарських операцій в обліку та контроль за обробкою первинних документів. Раціональна організація руху документів передбачає:

- обмеження кількості осіб, які беруть участь у їх складанні;
- встановлення раціональної послідовності складання графіка;
- встановлення максимально коротких відрізків часу на їх передання й оброку;
- визначення конкретних строків передавання документа від виконавця до виконавця.

Розробку графіку документообігу в частині руху орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» наведено в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Графік документообігу в частині руху орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Найменування документа	Створення документа				Перевірка документа			Обробка документа			Оперативне зберігання та передача до архіву		
	кількість примірників	відповідальний		строк виконання	відповідальний		строк подання	виконавець	строк виконання	подальше проходження документа	виконавець	строк виконання	місце і строк зберігання
		за оформлення	за виконання		за передачу	за перевірку							
Акт введення в експлуатацію основних засобів	2	Члени комісії	Голова комісії	В момент прийамння або передачі орендованих основних засобів	Голова комісії	Заступник директора з питань економіки та фінансів, головний бухгалтер	До 28 числа поточного місяця	Бухгалтер	До 1 числа наступного місяця	Заповнення інвентарної картки обліку основних засобів	Бухгалтер	До 5 числа наступного місяця	Відділ бухгалтерії
Акт приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів	2	Члени комісії	Голова комісії	В можемо введення в експлуатацію орендованих основних засобів	Голова комісії	Заступник директора з питань економіки та фінансів, головний бухгалтер	До 28 числа поточного місяця	Бухгалтер	До 1 числа наступного місяця	Заповнення інвентарної картки обліку основних засобів	Бухгалтер	До 5 числа наступного місяця	Відділ бухгалтерії
…	…	…	…	…	…	…	…	…	…	…	…	…	…

Згідно з Планом рахунків та Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій для відображення в обліку отримання активу з права користування на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» використовують субрахунок 156 «Оприбуткування орендованих активів» за вирахуванням сум ПДВ. Для узагальнення інформації про наявність та рух отриманих на умовах оренди об'єктів, що належать до основних засобів, призначений синтетичний рахунок 10 «Основні засоби», який застосовується під час введення об'єкта в експлуатацію одночасно зі списанням з синтетичного рахунку 15 «Капітальні інвестиції», субрахунку 156 «Оприбуткування орендованих активів» [70]. Однак, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» орендар відображає отриманий у оренду об'єкт одночасно як *актив з права користування* та орендне зобов'язання на дату початку оренди. У зв'язку з цим пропонуємо для відображення в обліку інформації щодо наявності та руху отриманого активу з права користування застосовувати субрахунок 110 «Актив з права оренди майна».

Формування аналітичної інформації (деталізованих облікових кодів) щодо орендованих об'єктів обліку, систематизованої у вигляді єдиного класифікатора наведено у табл.3.2.

Таблиця 3.2

Аналітичний рівень обліку синтетичного рахунку 110 «Актив з права оренди майна»

№	Код	Назва
Субрахунок обліку згідно з Інструкцією про застосування плану рахунків		
1	110	Актив з права оренди майна
Зона розміщення об'єкта обліку в межах організаційної структури		
2	110/01	Архітектурно-будівельний відділ
3	110/02	Механічно-технічний відділ
4	110/03	Будівельно-конструкторський відділ
…	…	…
Сформована група об'єкта обліку в межах зони розміщення		
5	110/01/01	Екскаватори
6	110/01/02	Техніка для бетону
7	110/01/03	Будівельне обладнання
8	110/01/04	Дорожньо-будівельна техніка

Продовження табл. 3.2

9	110/01/05	Крани
10	110/01/06	Бурове обладнання
11	110/01/07	Обладнання для оздоблювальних робіт
12	110/01/08	Котки
13	110/01/09	Техніка для земляних робіт
14	110/01/10	Спеціальні самоскиди
15	110/01/11	Підйомники
16	110/01/12	Блок-контейнери
17	110/01/13	Спеціальні навантажувачі
…	…	…
Аналітичний код об'єкта обліку в межах групи		
Екскаватори		
18	110/01/01/01	Багатоковшові екскаватори
19	110/01/01/02	Гусеничні екскаватори
20	110/01/01/03	Колісні екскаватори
21	110/01/01/04	Екскаватори-навантажувачі
…	…	…
Техніка для бетону		
22	110/01/02/01	Бетонозмішувачі
23	110/01/02/02	Бетононасоси стаціонарні
24	110/01/02/03	Бетоноукладачі
25	110/01/02/04	Міксери будівельні
…	…	…
Будівельне обладнання		
26	110/01/03/01	Компресори
27	110/01/03/02	Освітлювавльні установки
28	110/01/03/03	Промислові тепловентилятори
…	…	…
Дорожньо-будівельна техніка		
29	110/01/04/01	Рециклери асфальтобетону
30	110/01/04/02	Машини для укладання бруківки
31	110/01/04/03	Дорожні фрези
32	110/01/04/04	Відбійні молотки
33	110/01/04/05	Бетоноукладачі
34	110/01/04/06	Ресайклери
35	110/01/04/07	Рециклери
…	…	…

Джерело: розроблено автором особисто

З метою формування інформації щодо сум по відшкодуванню частини вартості об'єкта оренди, відображених на рахунку 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», пропонуємо ввести окремий аналітичний

рахунок 611.1 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди». Субрахунок 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками», який крім сум за нарахованими відсотками за орендою містить іншу облікову інформацію, пропонуємо розширити на підставі відкриття аналітичного рахунку 684.1 «Розрахунки за нарахованими відсотками з оренди».

Створення та групування форм внутрішньої звітності, є базою управлінського обліку. Внутрішня звітність – це один із найскладніших і найважливіших «елементів управлінського обліку, що дозволяє керівництву підприємства, з одного боку, зрозуміти межі своїх можливостей щодо отримання необхідних показників, виконавців, а також можливостей інформаційної та технічної служб», а, з іншого, – отримати ці дані, оформлені належним чином, тобто у вигляді, в якому їх зручно використовувати для прийняття управлінських рішень [34].

При розробці управлінських звітів на основі регістрів обліку доцільно орієнтуватися на показники наведені в звітності, тобто облікові дані необхідні для її користувачів, періодичність подання та формат складання.

Відтак, для удосконалення методичних підходів до побудови системи інформаційного забезпечення управління орендними операціями нами розроблено та запропоновано використовувати управлінські форми звітності, а саме:

- «Звіт про діючі орендні договори» (дод. Н);
- «Звіт про стан розрахунків за орендовані активи (на основі графіка виплат орендної плати)» (дод. Н.1);

Запропоновані звіти нададуть змогу здійснювати контроль за економічними процесами на основі акумулювання деталізованих даних.

Висновки за розділом 3

Розширення сфери використання інформаційних ресурсів (облікової інформації) щодо орендних операцій у зв'язку з запропоновами напрямами удосконалення сприятиме ефективному управлінню необоротними активами

підприємства та формуванню методичного інструментарію, який відповідатиме сучасним потребам ведення бізнесу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС».

Серед основних заходамів удосконалення виділено:

- розробку посадової інструкції працівника відділу бухгалтерії ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС», який веде облік орендних операцій;
- модифікацію форм первинних документів;
- розробку графіку документообігу в частині руху орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»;
- формування аналітичної інформації (деталізованих облікових кодів) щодо орендованих об’єктів обліку;
- створення та групування форм внутрішньої звітності, що є базою управлінського обліку.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні основи та розроблено рекомендації щодо вдосконалення облікової системи орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС». Отримані результати надали можливість сформулювати висновки та пропозиції, що характеризують вирішення основних завдань роботи:

1. на основі узагальнення підходів провідних вчених та систематизації інформації наведеної в нормативно-правовій базі запропоновано визначення оренди, як господарського процесу, який відображає сукупність економіко-правових відносин, що виникають між орендарем та орендодавцем щодо реалізації відносин власності (передачі права на використання активу) на умовах платності і терміновості. Закріплення категорії «оренда» на законодавчому рівні забезпечить правильність її використання при веденні обліку та проведення аналітичних розрахунків за орендними операціями.

З метою удосконалення системи управління орендними операціями, їх оцінки, відображення в обліку та проведення аналітичних розрахунків в залежності від поставлених цілей економічного аналізу запропоновано систематизацію орендних операцій для цілей фінансового обліку з урахуванням наступних класифікаційних ознак: тип орендних платежів, строк оренди та визначення міри ризику і вигоди пов'язаних із володінням активом.

2. Наявність суперечностей методичного характеру між міжнародними стандартами бухгалтерського обліку вимагає їх гармонізації. В зв’язку з цим проведено порівняльну характеристику діючого IFRS 16 «Leases» та Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842) за такими складовими: об’єкти, які виключено зі сфери застосування стандарту; класифікація орендних операцій; критерії класифікації оренди; суборенда; моделі оцінки орендних операцій відмінні від оцінки за первісною вартістю; методика обліку операційної оренди у орендаря; переоцінка.

3. Досліджено організаційні підходи до побудови системи обліку орендних операцій на підприємстві, що дало змогу виокремити основні проблемні питання та запропонувати напрями подальшого удосконалення облікового процесу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС».

4. Здійснено оцінку діючої практики обліку орендних операцій на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» за такими складовими: операції щодо отримання майна на умовах укладеного договору оренди; розрахункові операції між основними сторонами орендної угоди орендарем та орендодавцем; операції, пов'язані з експлуатацією майна (нарахування амортизації, проведення ремонтів (поліпшень) орендованого майна, переоцінка, страхування майна тощо); повернення майна або перехід права власності згідно умов договору оренди.

5. Відсутність належного облікового забезпечення до відображення орендних операцій вимагає його подальшої розробки. З цією метою наведено методику відображення орендних операцій у фінансовій звітності орендаря, а саме в: звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки, звіті про рух грошових коштів, що надасть можливість користувачам інформації приймати ефективні управлінські рішення з метою підвищення рентабельність підприємства.

6. Розширення сфери використання інформаційних ресурсів (облікової інформації) щодо орендних операцій у зв'язку з запропоновами напрямами удосконалення сприятиме ефективному управлінню необоротними активами підприємства та формуванню методичного інструментарію, який відповідатиме сучасним потребам ведення бізнесу на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС». Серед основних напрямів удосконалення виділено: розробку посадової інструкції працівника відділу бухгалтерії ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС», який веде облік орендних операцій, необхідної для встановлення прав, завдань та обов'язків за займаною ним посадою (виконуваними ним роботами); модифікацію форм первинних документів для чіткого відображення в обліку орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»; розробку графіку

документообігу в частині руху орендованих основних засобів на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»; формування аналітичної інформації (деталізованих облікових кодів) щодо орендованих об'єктів обліку, систематизованої у вигляді єдиного класифікатора; розробка управлінських форм звітності.

7. Розробка посадової інструкції бухгалтера з обліку основних засобів (в тому числі орендованих основних засобів) ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» дозволить регламентувати організаційно-правовий статус працівника, визначити його конкретні завдання та обов'язки, встановити правову відповідальність та кваліфікаційні вимоги.

Для розширення сфери використання обліково-аналітичної інформації за орендними операціями на ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» здійснено модифікацію форм первинних документів, а саме: акту приймання-передачі основних засобів; акту передачі на ремонт, реконструкцію та модернізацію основних засобів; інвентарної картки обліку основних засобів. Упорядкування руху первинних документів, забезпечення своєчасності фіксації господарських операцій в обліку та контроль за обробкою первинних документів здійснюється згідно з розробленим графіком документообігу.

Відсутність чітко визначених методичних підходів до бухгалтерського обліку в частині формування аналітичної інформації (деталізованих облікових кодів) щодо орендованих об'єктів обліку вимагає подальшого удосконалення. Формування деталізованих облікових кодів щодо орендованих об'єктів обліку, систематизованих у вигляді єдиного класифікатора надасть змогу отримати внутрішнім та зовнішнім користувачам точну та неупереджену інформацію з метою прийняття релевантних управлінських рішень.

Інформаційне забезпечення управління ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» не задовольняє потреби внутрішніх користувачів в частині формування інформації про орендні операції. Для здійснення контролю за економічними процесами на основі акумулювання деталізованих даних щодо орендних операцій розроблено форми внутрішньої звітності («Звіт про стан розрахунків за орендовані активи», «Звіт про діючі орендні договори (на основі графіка виплат орендної плати)»).

Розроблені теоретико-методологічні підходи до обліку орендних операцій сприятимуть якісному управлінню ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Accounting Standards Codification «Leases» (Topic 842, issued. URL: February 2016 https: //www.fasb.org/jsp/FASB/Document_C/DocumentPage?cid=1176167901010&acceptedDisclaimer=true

2. Авер'янова Є. Оренда та лізинг: консультації, роз'яснення спеціалістів міністерств та відомств, нормативна база, первинна документація / Є. Авер'янова, Л. Артем'єва, А. Бобяк, В. Василенко та ін.]: голов.ред. А. Бабак. – Д. : Баланс-Клуб, 2006. – 176 с.

3. Адамов Н.А. Лизинг / Н.А. Адамов, А.А. Тилов. – СПб. : Питер, 2005.– 128 с.

4. Азриліян А.Н. Великий економічний словник / А.Н. Азриліян. – М. : Інститут нової економіки, 2008. – 1472 с.

5. Артиш В.І. Організаційно-економічний механізм лізингу підприємств агропромислового комплексу : монографія / В. І. Артиш. – К. : Компринт, 2013. – 458 с.

6. Бабіч В.В. Фінансовий облік (облік активів) / В.В. Бабіч, С.В. Сагова. – К : Київ. нац. тор. екон.ун-т, 2006. – 282 с.

7. Безруких П.З. Бухгалтерський облік / П.З. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палій. – М. : Бухгалтерський облік, 2009. – 784 с.

8. Безручук С.Л. Факторы, влияющие на качество учетной информации / С.Л. Безручук // Международный бухгалтерський учет. – 2014. – № 6 (300). – С. 46–52.

9. Бикова Г. Якщо об'єкт фінлізингу був повернутий / Г. Бикова // Дебет-Кредит. – 2013. – № 41. – С.29–31.

10. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. – К. : Эльга, Ника-Центр, 2004. – 624 с.

11. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. – К. : Ника-центр, 1998. – 928 с.

12. Блейк Д. Європейський бухгалтерський облік / Д. Блейк, О.М. Амат: 1997. – 146 с.

13. Борисюк О.В. Державне регулювання лізингових відносин в умовах розвитку ринкової економіки України : монографія / О.В. Борисюк // Волин. нац. ун-т ім. Лесі Українки. – Луцьк, 2012. –167 с.

14. Братчук Л.М. Методичні аспекти обліку орендних операцій / Л.М. Братчук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 2. – С. 12–18.

15. Братчук Л.М. Облік орендних операцій в сільськогосподарських підприємствах : монографія / Л. М. Братчук. – К. : ИНЦІАЕ, 2006. – 254 с.

16. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский учет, анализ и контроль: теория, методология, организация : монографія / отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. – Житомир, 2007.– 448 с.

17. Бутынец Ф.Ф., Соколов Я.В. и др. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб. пособие для студ. вузов / Ф.Ф. Бутынец, Я.В. Соколов и др. – Житомир : СП Рута, 2002. – 660 с.

18. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / В. М. Соболєв, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо; за ред. В. М. Соболєва. – Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 222 с.

19. Вакун О. Проблемні аспекти обліку орендних операцій за національними та міжнародними стандартами фінансової звітності / О.Вакун, Зарудна Н., Кундеус О. // Галицький економічний вісник. – 2019. - № 5 (60. – С.102-111)

20. Витрянский В. В. Договор аренды и его виды: прокат, фрахтование на время, аренда зданий, сооружений и предприятий, лизинг. – М. : Статус, 2003. – 300 с.

21. Внукова Н. Н. Мир лизинга / Н. Н. Внукова, О. В. Ольховиков. – Х. : Основа, 1994. – 224 с.

22. Волкова І.А. Фінансовий облік – 1: навч. посіб. для студ. ВНЗ / І.А. Волкова; М-во освіти і науки України. – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 228 с.

23. Гаврилишин Б.Д. Економічна енциклопедія: в 3 т. / Б.Д. Гаврилишин. – К. : Академія, 2001. – 847 с.

24. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія. / С.Ф. Голов. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 521 с.

25. Голов С.Ф. Фінансовий облік: підручник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю.Кравченко, Г.А. Ямборко – К. : Лібра, 2005. – 976 с.

26. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV // Відомості Верховної ради України. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/436-15.

27. Дем'яненко М.Я. Фінансовий словник-довідник / М.Я. Дем'яненко, Ю.Я. Лузан, П.Т. Саблук, та ін.; за ред. П.Т. Саблука, М.Я. Дем'яненка. – К. : ІАЕ УААН, 2003. –555с.

28. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 3 жовтня 2019 року № 157-IX. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-20#Text

29. Закон України «Про фінансовий лізинг» в редакції Закону від 04.02.2021 № 1201-IX (зі змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1201-20#Text

30. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. – URL: http://zakon.rada.gov.ua.

31. Ковалев В.В. Учет, анализ и бюджетирование лизинговых операций: теория и практика / В. В. Ковалев. - М. : Финансы и статистика, 2005. – 512 с.

32. Конвенція СНД «Про міжнародний лізинг» від 25.11.1988 № 997_179. URL: http: //www.rada.gov.ua/.

33. Конвенція УНІРУА «Про міжнародний фінансовий лізинг» від 28.05.1988 № 995_263. URL: http: //www.rada.gov.ua/.

34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.Л. Иванова : учеб. пособие. – М. : ИНФРА-М, 2003. – 368 с.

35. Конституція України // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 1996. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80.

36. Куклин В.М. Аренда и лизинг (элементы лизинговой практики: учебно-методическое пособие) / В.М. Куклин, Н.П. Горбунов, Е. В. Задриборова, Ю.М. Солодовников. – Х. : НТУ «ХПИ», 2003. – 64 с.

37. Лагутін В.Д. Кредитування: теорія і практика : Навч. посіб. – К. : Т-во «Знання», КОО, 2000. – 215 с.

38. Лазаренко П.И. Экономическая и социальная направленность арендной модели хозяйствования / П.И. Лазаренко, Н.И. Агафанов, В.В. Радченко. – К : Аграрная наука, 1996. – 244 с

39. Лебедев О.Т., Основы бухгалтерии / О.Т. Лебедева, А.Р. Коньковская. 2-е изд доп. СПб. : ИД МиМ. 1997. – 224 с.

40. Левицька С.О. Звітність підприємств: підручник / С.О. Левицька, Я.В. Лебедзевич, О.О. Осадка. – Острог: НУ «Острозька академія», 2012. – 230 с.

41. Левченко Н.М. Специфіка обліку та оподаткування компенсації орендарями вартості спожитих комунальних послуг / Н.М. Левченко, О.М. Силенко, А. О. Гапонова // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. - № 9. – С.45-49

42. Лень В., Гливенко В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посібник. – Центр навчальної літератури, 2018.- 608 с.

43. Лещенко М.И. Основы лизинга : Учеб. пособие / М.И. Лещенко. – М. Финансы и статистика, 2000. – 336 с.

44. Литвиненко І.Ю. Класифікація оренди для потреб бухгалтерського обліку / Литвиненко І.Ю. // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : економічні науки. – 2009. – № 4. – С.86–96.

45. Лишиленко О. Бухгалтерський облік: підручник/ Лишиленко О. – Київ: Центр навчальної літератури, 2017. - 670 с.

46. Ловінська Л.В. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: монографія / за ред. Л.В. Ловінської. – Київ: ДННУ «Акад. фін. управління», 2013. – 293 с.

47. Маркова В.В. Аренда как финансовый инструмент / В.В. Маркова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 41 (191). – С.54–58.

48. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів затверджені Наказом Міністерства фінансів України №561 від 30.09.2003р. – URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03.

49. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text

50. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» // IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: http://zakon4.rada.gov.ua /laws/show/929_014.

51. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_042#Text

52. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 (МСБО 36) «Зменшення корисності активів».–URL:https:// zakon. rada. gov. ua/laws/show/929_047.

53. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text

54. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01_ukr19.pdf

55. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда». URL: https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-16-orenda/.

56. Мітюков І.О. Фінансові послуги України: енциклопедичний довідник: в 6 т. – Т.1 / І.О. Мітюков, В.Т. Александров та ін. – К. : Укрбланквидав, 2001. – 758 с.

57. Мочерний С.В., Економічний енциклопедичний словник : у 2 т. Т. 1 / С.В. Мочерного, Я.С. Ларіна, О.А. Устенко, С.І. Юрій. – Львів : Світ, 2005. – 616 с.

58. Наказ Міністерства фінансів №818 від 13.09.2016 Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#Text

59. Наказ Міністерства фінансів №818 від 13.09.2016 Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#Text

60. Нападовська Л.В. Фінансовий облік / Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова та ін. – К.: Київ. нац. торг.-екон. Ун-т, 2013. – 700 с.

61. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Мін-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73, із змінами та доповненнями. URL: http: //www.rada.gov.ua/.

62. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28.07.2000 № 181. URL: http: //www.rada.gov.ua/.

63. Ніколенко Н.В. Методологічні підходи до обліку операцій фінансової оренди/ Н.В. Ніколенко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - № 3 (95). – 2014 р. – С. 108-123.

64. Ніколенко Н.В. Облікова інформація у фінансовій звітності орендаря/

Н.В. Ніколенко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - № 1 (99). – 2015 р. – С. 139-150.

65. Ніколенко Н.В. Оцінка об’єкта фінансової оренди при первісному визнанні / Н.В. Ніколенко // Фінансово-економічний збалансований розвиток України: проблеми та шляхи їх подолання: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпропетровськ, 12-13 вересня 2014 р.) // Національний гірничий університет.- Дніпропетровськ: Видавничий дім «Гельветика»- 2014.-С.199-201

66. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : Підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. ; За ред. М.Ф. Огійчука – 6 вид., перероб. і доповн. К. : Алтера, 2011. –1042 с.

67. Омельницька З. Оренда майна у сфері ЗЕД / З. Омельницька // Бібліотека Баланс: практичне керівництво. – 2020. - № 4. – С.85-89

68. Осовська Г.В. Економічний словник / Г.В. Осовська, Й.С. Завадський, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2007. – 358 с.

69. Палій В.Ф. Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності / В.Ф. Палій. –К. : Інфра-М, 2007. – 512 с.

70. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств та організацій від 30.11.99 р. – № 291. URL: http://www.buhoblik.org.ua.

71. Податковий кодекс України // Верховна Рада України від 01.10.2013. URL: http://zakon3.rada. gov.ua/laws/show/2755-17/page.

72. Положій В. М. Власність: економічний аспект / В. М. Положій, Л. П. Чижов. – Суми : Мрія, 1994. – 80 с.

73. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України : затв. Верховною Радою 16.07.1999 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями. URL: http://zakon2.rada. gov.ua/laws/show/996-14.

74. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів від 28 жовтня 1998 № 1706. URL: http: //www.rada.gov.ua/.

75. Проскура К.П. Окремі випадки відображення в обліку та оподаткуванні операцій з операційної оренди майна / К.П. Проскура // Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. - 2017. - Вип. 1. –С. 176-186

76. Пустовіт Л.О. Словник іншомовних слів: 23000 слів та термінологічних словосполучень / Л.О. Пустовіт, О.І. Скопненко, Г.М. Сюта, Т.В. Цимблюк – К. : Довіра : Рідна мова, 2000. – 1018с.

77. Пушкар М.С. Фінансовий облік в системі управління : монографія / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба – Т. : Карт-бланш, 2006. – 178 с.

78. Раздівілов В. Оренда й фінансовий лізинг: знайди сім відмінностей / В. Раздівілов // Дебет-Кредит. – 2013. - № 20. – С.14-15.

79. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів [Текст] : монографія / В. О. Осмятченко, Є. Ю. Шара, Т. М. Сторожук та ін. - Ірпінь : Університет ДФС України, 2016. - 414 с. - (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 70).

80. Рутгайзер В.М. Аренда: сущность и практика : учеб. пособие для экон. всеобуча робочих / под ред. В.М. Рутгайзера, А.Д. Берлина, М.И. Семенушкина. – М. : Профиздат, 1989. – 208 с.

81. Саблук П. Т. Оренда в умовах економічної реформи / П. Т. Саблук. – К. : т-во Знання, 1991. – 45 с.

82. Симоненко В.К. Орендні відносини : Посібник. / В.К. Симоненко, П. І. Гайдуцький. – К. : Вища шк., 1994. – 148 с.

83. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік: навч. посібник. – Київ: КПІ ім. Сікорського; Вид-во «Політехніка», 2017. – 248 с.

84. Солошенко Л. Покупка авто у фін лізинг / Л. Солошенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2013. - № 20 (1622). – С. 41-47.

85. Сопко В.В. Бухгалтерський облік : фінансовий та внутрішньогосподарський / за ред. В.В. Сопка та О.В. Бойка – К. : Фенікс, 2003. – 468 с.

86. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування та звітність / Н.М. Ткаченко: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: – Алтера, 2013. – 982 с.

87. Фиапшев А.Б. Амортизационная политика организаций на современном этапе / А.Б. Фиапшев, Н.М. Фиапшева, Т.В. Бекшоков // Международный бухгалтерський учт. – 2014. - № 11 (305). – С. 13-20.

88. Хан В.А. Лизинг нематериальных активов / В.А. Хан // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 10 (208). – С.60-64.

89. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посіб. / Р.Л. Хом'як.– 7-е вид., доповн. і переробл. – Л. : Нац. ун-т «Львівська політехніка»; Інтелект – Захід, 2008. – 1224 с.

90. Хома С. Облік оренди в контексті проекту міжнародного стандарту «Оренда» / С. Хома, Н. Василенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. - № 4. – С.19-26.

91. Целуйко О. договір оренди з торговельним центром: розкриваємо секрети орендарям / О. Целуйко // Дебет-Кредит. – 2013. - № 20. – С.54-61.

92. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435 – IV, із змінами та доповненнями. – URL: http: //www.rada.gov.ua/.

93. Чаплигіна О.В. Розвиток орендних відносин земель сільськогосподарського призначення: монографія / О. В. Чаплигіна та ін. ; Вінниц. нац. техн. ун-т. - Вінниця : ВНТУ, 2012. - 177 с.

94. Череп А.В. Ефективність лізингових операцій на підприємствах машинобудування : монографія / А.В. Череп, З.П. Урусова. – Запоріжжя : ЗНУ, 2013. – 279 с.

95. Чернова О.В. Финансовое противоречие лизинга: причины возникновения и пути разрешения / О.В. Чернова // Финансовая аналитика. – 2014. - № 28 (214). – С. 22-27.

96. Швець В.Г.Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В.Г. Швець. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2006. – 643 с.

97. Шевченко А. Оформлення договору оренди: правові нюанси / А. Шевченко // Дебет-Кредит. – 2013. - № 20. – С.4-8.

98. Шикарєва А. Практичні аспекти визначення строку оренди за МСФЗ 16 / А. Шикарєва// Практика МСФЗ. – 2021. - № 1 (25). – С. 20-25

99. Шило В. П. Бухгалтерський облік: концептуальні основи теорії : навч.-практ. посіб. для студ. ВНЗ / В. П. Шило, Н. І. Верхоглядова, С. Б. Ільїна ; М-во освіти і науки України, Ін-т підприємництва "Стратегія". – К. : Кондор, 2011. – 172 с.

100. Энтони Р. Учет; ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис ; пер. с англ. под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – М. : Финансы и статистика, 1993. – 558 с.

101. Яковлєва А.М. Сучасний тлумачний словник української мови / А.М. Яковлєва, Т. М. Афонська та ін. – Х. : ТОРСІНГ ПЛЮС, 2007. – 672 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка
Огляд розвитку сучасного ринку оренди України

Таблиця А.1

Інформація щодо вартості договорів фінансової оренди та їх кількості, укладених юридичними особами та фінансовими установами за 2016 – 2020 рр.

№	Період	Вартість договорів оренди, укладених за період, (млн.грн)	Кількість договорів оренди, укладених за період (од.)
1	2016	2615,30	3012
2	2017	4972,60	5104
3	2018	11337,40	10920
4	2019	14710,50	10830
5	2020	31553,10	11083

Тенденція розвитку ринку орендних послуг представлено га основі динаміки кількості та вартості укладених орендних договоів (рис.А.1).

Рис. А.1 Динаміка надання послуг фінансової оренди

Динаміка вартості договорів, укладених протягом 2016 – 2020 рр., та договорів, чинних на кінець кожного звітного періоду, наведено на рис. А.2.

Рис. А.2 Динаміка надання послуг фінансової оренди по діючим та укладеним договорам

Схема розподілу договорів фінансової оренди за галузями по рокам передбачає найбільший ріст в транспортній галузі (вартість договорів станом на 31.12.2020 – 48 158,6 млн. грн.) та сільському господарстві (рис.А.3, А.4.).

Продовження додатку А

Рис.А.3 Розподіл договорів фінансової оренди за галузями

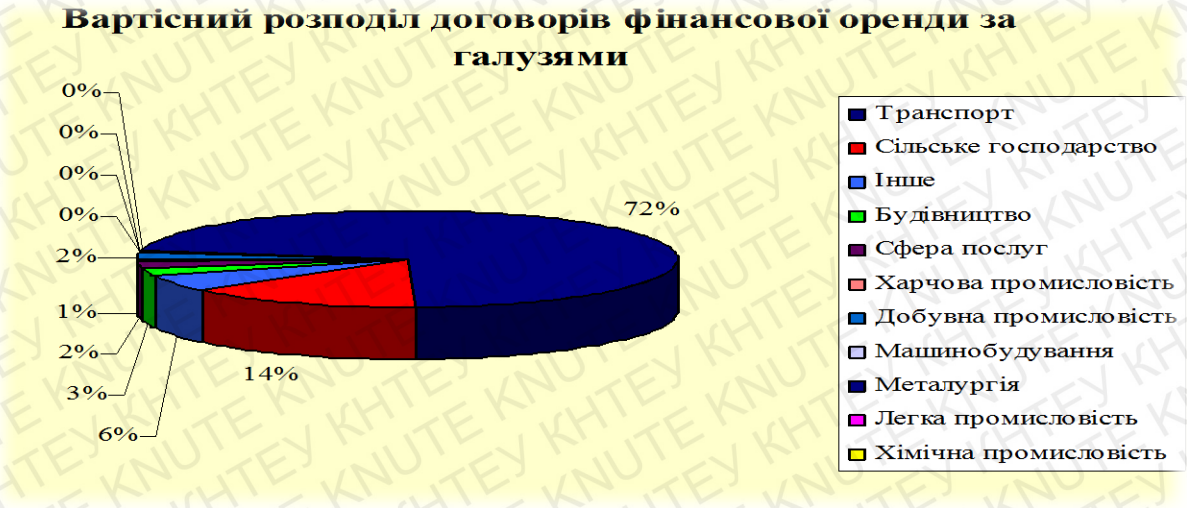


Рис.А.4 Розподіл договорів фінансової оренди за галузями на 1 січня 2021 року

Вартісний розподіл договорів фінансової оренди за видами обладнання, на кінець періоду наведено на рис.А.5.

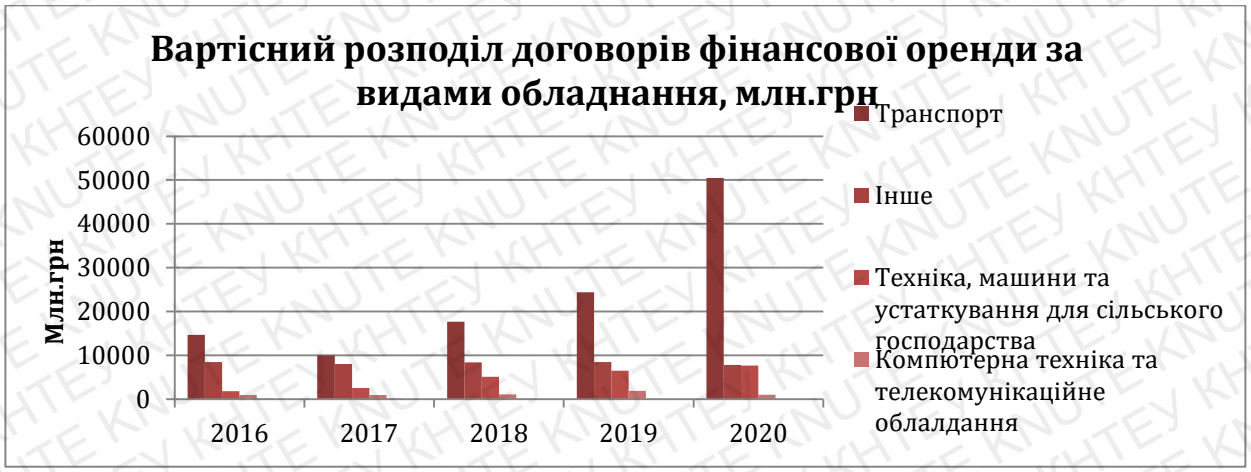


Рис.А.5 Розподіл договорів фінансової оренди за видами обладнання

Розподіл вартості договорів фінансової оренди за терміном їх дії на кінець звітного періоду зображено на рис.А.6, А.7.

Продовження додатку А

Рис.А.6 Розподіл вартості договорів фінансової оренди за терміном їх дії

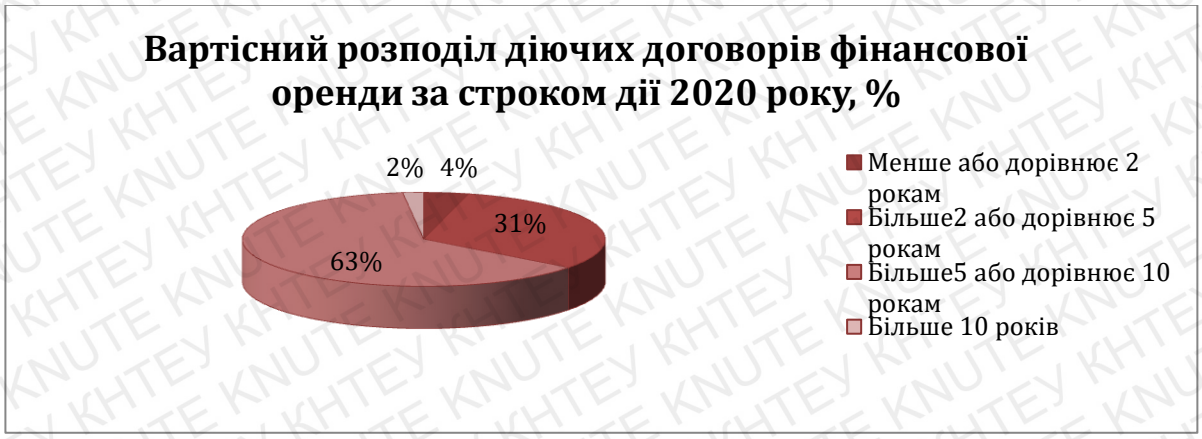


Рис.А.7 Вартісний розподіл діючих договорів фінансової оренди за строком дії 2020 року, %

Більша половина всіх договорів (63 %) укладаються більше ніж на 5 років. Щодо вартісного розподілу орендних платежів за звітний період їх наведено на рис. А.8.

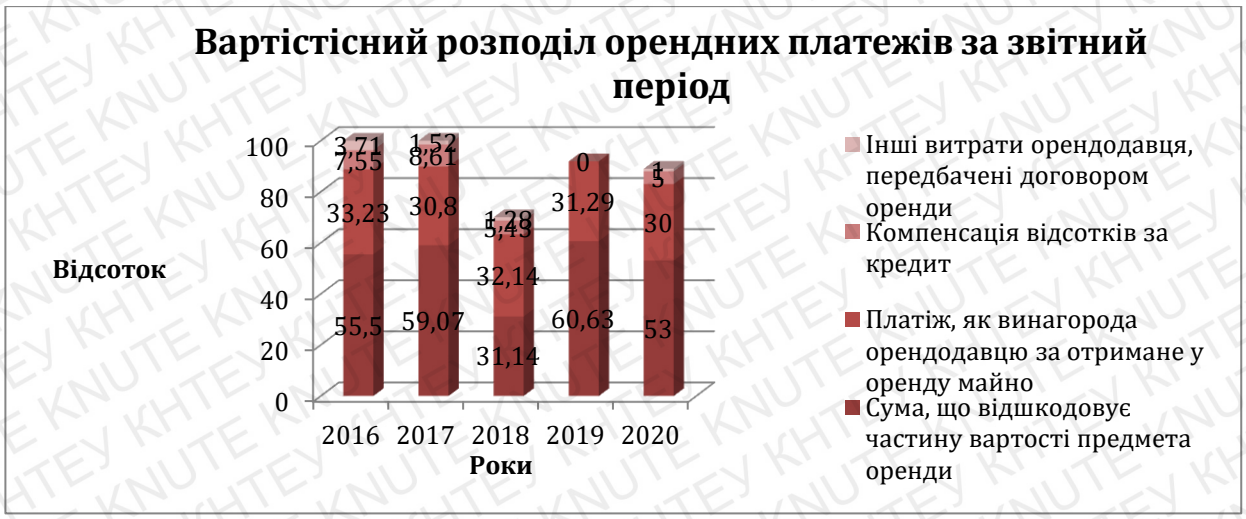


Рис.А.8. Вартісний розподіл орендних платежів

Джерела фінансування орендних операцій на початок 2018 – 2021 рр., що здійснені юридичними особами – орендодавцями, наведені в таблиці А.2.

Закінчення додатку А

Таблиця А.2

Розподіл джерел фінансування орендних операцій

Джерела фінансування	На 01.01.2018		На 01.01.2019		На 01.01.2020		На 01.01.2021	
	Млн. грн	Частка у %	Млн. грн	Частка у %	Млн. грн	Частка у %	Млн. грн	Частка у %
Власні кошти	958,6	27,2	1 589,3	19,0	1 109	9,9	3827,7	16,0
Позикові кошти, у тому числі банківські кредити	2 557,0	72,7	6 785,1	80,9	10 046	89,9	19883,0	83,7
Залучені кошти	3,8	0,1	7,9	0,1	20	0,2	39,7	0,3
Разом	**3 519,3**	**100,0**	**8 382,3**	**100,0**	**11 177**	**100,0**	**23750,4**	**100,0**

Ринок послуг фінансової оренди в 2020 році характеризується зростанням показників порівняно з попередніми роками, тому оренда є ефективним засобом сприяння економічному розвитку України, спрямованим на вирішення проблем нестачі капіталу та проблем ліквідності, які виникають в українських підприємствах.

Додаток Б

Таблиця Б.1

Економічний змісту категорії «оренда»

Автор	***Тлумачення категорії «оренда»***
Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палій В.Ф.	Оренда є заснованою на договорі, термінове, відшкодувальне володіння і користування землею, іншими природними ресурсами, підприємствами і іншими відособленими комплексами, а також майном, необхідним орендареві для самостійної, господарської або іншій діяльності
Бланк І.А.	Оренда – надання у користування цілісних майнових комплексів, основних фондів або землі за відповідну плату (відсоток) на передбачений період
Голов С.Ф., Костюченко В.М.	Оренда – угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку
Дем'яненко М.Я., Лузан Ю.Я., Саблук П.Т.	Оренда – договір, згідно з яким одна сторона (орендодавець) зобов'язується надати іншій стороні (орендареві), майно у тимчасове користування за відповідну плату
Джон Блейк, Оріал Амат	Оренда – це угода, згідно якої орендодавець, тобто той хто володіє активом (засобом), передає право на нього орендареві на обумовлений термін і по величині орендної плати, що договореної між сторонами
Ентоні Райс	Оренда являє собою договір між власником активу (наприклад, будівлі, автомобіля) і особою (або компанією), яка має намір користуватися цим активом протягом, якого-небудь періоду часу
Пушкар М.С.	Оренда – угода, за якою орендар (той, що бере об'єкти необоротних активів у своє розпорядження) набуває права користування активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку
Сопко В.В., Бойко О.В.	Оренда – господарська операція фізичної чи юридичної особи, що передбачає надання основних засобів праці або землі у користування іншим особам (орендареві), за плату на визначений строк

Джерело: сформовано автором особисто на основі [7,10,11,12,24,25,27,77,85,100]

Додаток Б

Таблиця Б.2

Погляди вчених щодо тлумачення сутності поняття «оренда» (узагальнено автором)

№	Джерело	Погляди вчених								
		Особливий спосіб реалізації відносин власності	Невизначений спосіб купівлі-продажу майна чи права користування чужим майном	Договір	Господарська операція	Різновид підприємницької діяльності	Комплекс майнових відносин	Господарська діяльність	Комплекс соціально-економічних відносин	Ділова угода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Бланк І.А. [10]	+	+	-	-	-	-	-	-	-
3	Блейк Д. [12]	-	-	-	-	-	-	-	-	+
4	Братчук Л.М. [15]	+	+	-	+	-	-	-	-	-
5	Бутинець Ф.Ф. [17]	+	+	-	+	-	-	-	+	+
6	Внукова Н.Н. [21]	+	+	+	-	-	-	-	-	+
7	Волкова І.А. [22]	+	+	-	-	-	-	-	-	+
8	Голов С.Ф. [24]	+	+	-	-	-	-	-	-	-
9	Лагутін В.Д. [37]	+	-	+	-	-	-	-	-	+
10	Маркова В.В. [47]	+	+	-	-	-	+	-	-	+
11	Мочерний С.В. [57]	+	+	+	-	-	-	-	-	+
12	Палій В.Ф. [69]	-	-	+	-	-	-	-	-	-
13	Положій В.М. [72]	+	+	-	-	-	-	-	-	-
14	Пушкар М.С. [77]	+	+	-	-	-	-	-	-	+
15	Пустовіт Л.О. [76]	-	-	-	-	-	-	+	-	-
16	Райс Е. [100]	-	-	+	-	-	-	-	-	-
17	Саблук П.Т. [81]	-	-	-	-	+	+	-	-	-
18	Соколов Я.В. [17]	+	+	-	+	-	-	-	-	+
19	Сопко В.В. [85]	+	+	-	+	-	-	-	-	-
20	Хом’як Р.П. [89]	-	-	+	-	-	-	-	-	-
21	Швець В.Г. [96]	-	-	-	+	-	-	-	-	-

Джерело: систематизовано автором на основі аналізу праць вчених

Додаток В
Таблиця В.1

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

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Господарський кодекс України [26]	Господарський кодекс України встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності. Господарський кодекс України має на меті забезпечити зростання ділової активності суб'єктів господарювання, розвиток підприємництва і на цій основі підвищення ефективності суспільного виробництва, його соціальну спрямованість відповідно до вимог Конституції України, утвердити суспільний господарський порядок в економічній системі України, сприяти гармонізації її з іншими економічними системами.	П.1.1, 1.2, 2.1
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [73]	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	П.1.1-3.2
3	Закон України «Про фінансовий лізинг» [29]	Закон визначає загальні правові та організаційні засади фінансового лізингу в Україні відповідно до міжнародно-правових стандартів у цій сфері	П.1.1, 1.2, 2.1
4	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій	Інструкція 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 бюджетних	П. 2.1-3.2

	підприємств і організацій [30]	установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).	
5	Конвенція СНД «Про міжнародний лізинг» [32]	Конвенція визначає правові та організаційні засади міднародного лізингу з метою забезпечення сприятливих умов для всебічного розвитку лізингу між державами Співдружності на взаємовигідній основі	П. 1.2
6	Конвенція УНІРУА «Про міжнародний фінансовий лізинг» [33]	Конвенція визначає правові та організаційні засади міднародного фінансового лізингу з метою забезпечення сприятливих умов для всебічного розвитку лізингу між державами Співдружності на взаємовигідній основі	П. 1.2
7	Конституція України [35]	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України, права на володіння майном (основними засобами)	1.2, 2.1
8	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	П. 1.2, 2.3
9	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках і помилки» [49]	Визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок. Стандарт призначений для покращання доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання та зіставності такої фінансової звітності через якийсь час, а також для зіставності з фінансовою звітністю	П. 1.2, 2.1

		інших суб'єктів господарювання.	
10	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 16 «Основні засоби» [50]	Визначення облікового підходу до основних засобів, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів - це визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними.	П. 1.2, 2.1, 2.2
11	Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [54]	Мета цього МСФЗ - забезпечити, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію, яка: а) є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах; б) забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ); та в) витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів.	П. 1.2, 2.2
12	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 16 «Оренда» [55]	Встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб’єкта господарювання.	П.1.1, 1.2, 2.1, 2.2
13	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 23 «Витрати на позики» [51]	Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати.	П.1.2, 2.2
14	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 36	Мета цього Стандарту - визначити процедури, які суб'єкт господарювання застосовує для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є	П. 1.2, 2.2

	«Зменшення корисності» [52]	більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Актив обліковують за сумою більшою, ніж сума його очікуваного відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує суму, що підлягає відшкодуванню внаслідок використання або продажу активу. Якщо це відбувається, актив визначають як актив, корисність якого зменшилася, і в цьому випадку Стандарт вимагає, щоб суб'єкт господарювання визнавав збиток від зменшення корисності. Стандарт визначає, коли суб'єктові господарювання належить сторнувати збиток від зменшення корисності і як розкривати інформацію про активи, корисність яких зменшилася.	
15	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [48]	Цей Порядок застосовується при складанні типових форм з обліку та списання основних засобів.	П. 1.2, 2.2
16	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 38 «Нематеріальні активи» [53]	Метою цього Стандарту є визначення облікового підходу до нематеріальних активів, які конкретно не розглядаються в іншому Стандарті. Цей Стандарт вимагає від суб'єкта господарювання визнавати нематеріальний актив, якщо і тільки якщо він відповідає певним критеріям. Стандарт також визначає, як оцінювати балансову вартість нематеріальних активів і вимагає розкриття певної інформації про нематеріальні активи.	П. 1.2, 2.2
17	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [61]	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	П. 1.2, 2.3
18	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій [70]	План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень	П. 1.2, 2.2

		та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).	
19	Податковий Кодекс України [71]	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	П. 1.2, 2.2
20	Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів [74]	Реформування системи бухгалтерського обліку є складовою частиною заходів, орієнтованих на впровадження економічних відносин ринкового спрямування. Головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку полягає у прискоренні процесу її приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, наданні суб'єктам господарювання можливостей визначати межі та форми внутрішньовиробничого (управлінського) обліку.	П. 1.2
21	Цивільний кодекс України [92]	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	П. 1.2, 2.1

Джерело: систематизовано автором на основі аналізу нормативних джерел

Додаток В

Таблиця В.2

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№ пор.	Джерело	Основні положення
1	Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / В. М. Соболєв, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо; за ред. В. М. Соболєва. – Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 222 с.	У навчальному посібнику розкривається методологія бухгалтерського обліку основних господарських операцій з урахуванням вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Плану рахунків бухгалтерського обліку.
2	Левицька С.О. Звітність підприємств: підручник / С.О. Левицька, Я.В. Лебедзевич, О.О. Осадка. – Острог: НУ «Острозька академія», 2012. – 230 с.	У навчальному посібнику розкривається методика підготовки основних форм звітності суб'єктів підприємницької діяльності.
3	Лень В., Гливенко В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посібник. – Центр навчальної літератури, 2018.- 608 с.	У навчальному посібнику на систематичній основі у стислій формі викладені основні теорії бухгалтерського обліку та порядок ведення бухгалтерського обліку з використанням плану рахунків.
4	Лишиленко О. Бухгалтерський облік: підручник/ Лишиленко О. – Київ: Центр навчальної літератури, 2017. - 670 с.	Розкриті питання теоретичних основ бухгалтерського обліку, а також організації і практики ведення обліку на підприємствах України. Враховано вимоги чинного законодавства, застосування нового Плану рахунків, а також Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
5	Ловінська Л.В. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: монографія / за ред. Л.В. Ловінської. – Київ: ДННУ «Акад. фін. управління», 2013. – 293 с.	У монографії викладено концептуальні підходи до розроблення та вдосконалення нормативно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку і звітності в Україні в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ); проведено аналіз міжнародного досвіду застосування МСФЗ в контексті оподаткування

		прибутку підприємств; визначено роль та значення первинної документації та Плану рахунків бухгалтерського обліку при застосування МСФЗ; обґрунтовано методологію розрахунку податкових різниць у контексті імплементації МСФЗ в Україні
6	Нападовська Л.В. Фінансовий облік / Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова та ін. – К.: Київ. нац. торг.-екон. Ун-т, 2013. – 700 с.	У підручнику розкривається методика фінансового обліку згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку з урахуванням усіх змін у нормативно-правовій базі, яка регулює організацію та методику фінансового обліку
7	Ніколенко Н.В. Методологічні підходи до обліку операцій фінансової оренди/ Н.В. Ніколенко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - № 3 (95). – 2014 р. – С. 108-123.	Викладено у вигляді алгоритму основні методологічні підходи до обліку операцій фінансової оренди відповідно до міжнародного стандарту. Досліджено проблемні питання щодо оцінки орендованого об'єкта на дату балансу, відображення об'єкта та витрат по орендній угоді в обліку орендаря та встановлення фактичної вартості орендованого активу за міжнародними та національними стандартами
8	Ніколенко Н.В. Облікова інформація у фінансовій звітності орендаря/ Н.В. Ніколенко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - № 1 (99). – 2015 р. – С. 139-150.	Визначено основні методологічні підходи до формування фінансової звітності підприємства для забезпечення правильності відображення орендних операцій. Сформовано систему показників для розкриття інформації за орендними операціями та наведено методику їх відображення у фінансовій звітності орендаря, що відповідає умовам трансформації національної

		системи фінансового обліку та звітності.
9	Ніколенко Н.В. Оцінка об’єкта фінансової оренди при первісному визнанні / Н.В. Ніколенко // Фінансово-економічний збалансований розвиток України: проблеми та шляхи їх подолання: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпропетровськ, 12-13 вересня 2014 р.) // Національний гірничий університет.- Дніпропетровськ: Видавничий дім «Гельветика»-2014.-С.199-201	В роботі визначено основні методики оцінки об’єкта фінансової оренди при первісному визнанні.
10	Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. / За ред. Проф. М.Ф. Огійчука – 6-те вид., перероб. і допов. К.: Алтера, 2011.-1042 с.	Висвітлено організацію фінансового і управлінського обліку за діючим Планом рахунків, затвердженим Міністерством фінансів України на засадах міжнародних і національних стандартів та Податкового кодексу України. На базі нових методичних концепцій викладено організацію бухгалтерського обліку: активів (Фінансовий облік – І) – грошових коштів, фінансових інвестицій, розрахунків з дебіторами, запасів, поточних біологічних активів, необоротних активів, капітальних інвестицій; капіталу і зобов'язань (Фінансовий облік – ІІ) – розрахунків за виплатами працівникам, доходів і результатів діяльності, складання фінансової звітності та Управлінського обліку – бюджетування, виробництва, бюджетний контроль і аналіз виконання бюджетів, калькуляція.
11	Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів [Текст] : монографія / В. О.	Монографія досліджує розвиток бухгалтерського обліку в Україні та світі, розкриває теоретичні та

	Осмятченко, Є. Ю. Шара, Т. М. Сторожук та ін. - Ірпінь : Університет ДФС України, 2016. - 414 с. - (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 70).	прикладні основи удосконалення бухгалтерського обліку у підприємницькій діяльності у різних галузях економіки та державному секторі, а також висвітлює питання удосконалення підготовки фахівців з обліку та аудиту.
12	Раздівілов В. Оренда й фінансовий лізинг: знайди сім відмінностей / В. Раздівілов // Дебет-Кредит. – 2013. - № 20. – С.14-15.	В роботі досліджено основні відмінності категорій оренда та фінансовий лізинг, їх правовий та обліковий аспекти.
13	Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік: навч. посібник. – Київ: КПІ ім. Сікорського; Вид-во «Політехніка», 2017. – 248 с.	Розкрито концептуальні засади організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Наведено методику обліку необоротних активів, запасів, грошових коштів, дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій, власного капіталу, довгострокових та поточних зобов'язань підприємства. Представлено порядок визначення та відображення в обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства. Викладено методику складання форм фінансової звітності підприємства. Описано порядок складання консолідованої звітності, що подається за результатами діяльності групи підприємств.
14	Солошенко Л. Покупка авто у фін лізинг / Л. Солошенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2013. - № 20 (1622). – С. 41-47.	В статті розглянуто облікові особливості орендних операцій.
15	Ткаченко Н. Бухгалтерський облік: підручник/ Ткаченко Н. – Київ: Алерта, 2020. - 192 с.	У підручнику викладено історичні нариси теорії бухгалтерського обліку, у логічній послідовності викладені теоретичні основи предмета, метода, техніки ведення форм і організації ведення бухгалтерського обліку відповідно до діючих в Україні нормативних (законодавчих) джерел, початок

		виникнення науки «Бухгалтерський облік».
16	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування та звітність / Н.М. Ткаченко: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: – Алтера, 2013. – 982 с.	У підручнику викладено “Теоретичні основи побудови бухгалтерського (фінансового) обліку” (частина I – 4 розділи), “Бухгалтерський (фінансовий) облік” (Частина II – 10 розділів), “Система і підсистеми оподаткування, збори, штрафні санкції, облік” (Частина III – 3 розділи), “Нарахування та сплата єдиного соціального внеску” (Частина IV – 3 розділи), “Фінансова звітність в Україні” (Частина V – 2 розділи). Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази. Наведено методики розрахунків, відповідну документацію, регістри і наприкінці кожного розділу – зведену кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку.
17	Фиапшев А.Б. Амортизационная политика организаций на современном этапе / А.Б. Фиапшев, Н.М. Фиапшева, Т.В. Бекшоков // Международный бухгалтерський учт. – 2014. - № 11 (305). – С. 13-20.	У статті розглядаються теоретичні та практичні проблеми, пов'язані з формуванням амортизаційної політики на підприємствах як складової частини загальної політики формування власних фінансових ресурсів, що полягає в управлінні амортизаційними відрахуваннями від використовуваних основних фондів з метою їх реінвестування в виробничу діяльність
18	Хан В.А. Лизинг нематериальных активов / В.А. Хан // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 10 (208). – С.60-64.	В роботі виконано стислий аналіз стану фінансового лізингу нематеріальних активів (НМА).
19	Хом’як Р.Л. Бухгалтерський	Навчальний посібник містить

	облік в Україні: навч. посіб. / Р.Л. Хом'як. – 7 вид., доп. і перероб. – Л. : Нац. ун-т «Львівська політехніка»; Інтелект – Захід, 2008. – 1224 с.	навчальні, практичні та нормативні матеріали із організації бухгалтерського обліку в Україні. Він характеризується послідовністю подачі та обсягом навчального матеріалу: від теорії бухгалтерського обліку, змістовного викладу з практичними прикладами обліку необоротних активів, запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, власного капіталу, доходів та витрат, розрахунків з дебіторами та кредиторами, складання фінансової звітності до розгляду особливостей ведення бухгалтерського обліку в малому бізнесі, торгівлі, сільському господарстві, будівництві, аптеках, громадському харчуванні, автотранспортних підприємствах та зовнішньоекономічній діяльності. До посібника також увійшли основні чинні на день виходу законодавчо-інструктивні матеріали
20	Хома С. Облік оренди в контексті проекту міжнародного стандарту «Оренда» / С. Хома, Н. Василенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. - № 4. – С.19-26.	У статті розглянуто основні положення міжнародного стандарту фінансової звітності (IFRS) 16 «Оренда». Визначено нові підходи до відображення в обліку орендаря орендних операцій за єдиною моделлю обліку оренди. Згідно з цією моделлю будь-яку оренду як операційну, так і фінансову, слід визнавати як в активах, так і в зобов'язаннях балансу орендаря.
21	Целуйко О. договір оренди з торговельним центром: розкриваємо секрети орендарям / О. Целуйко // Дебет-Кредит. – 2013. - № 20. – С.54-61.	В статті розглянуто особливості умов укладання договорів оренди
22	Чаплигіна О.В. Розвиток орендних відносин земель сільськогосподарського призначення: монографія / О. В.	В монографії описано метод визначення вартості землі сільськогосподарського призначення, метод узгодження інтересів власника

	Чаплигіна та ін. ; Вінниц. нац. техн. ун-т. - Вінниця : ВНТУ, 2012. - 177 с.	та орендаря земель на основі теоретико-ігрового моделювання, виявлено перелік характеристик, які повинні бути складовими договору оренди земель сільськогосподарського призначення, розроблено методи підвищення ефективності орендних відносин, які залежать від рівня розвитку фінансової системи, технологій сільськогосподарського виробництва та якості земель сільськогосподарського призначення. Монографія розрахована на науковців, аспірантів та магістрів та широке коло економістів.
23	Чернова О.В. Финансовое противоречие лизинга: причины возникновения и пути разрешения / О.В. Чернова // Финансовая аналитика. – 2014. - № 28 (214). – С. 22-27.	У статті розглядається лізинг як один з найбільш привабливих способів поновлення основних фондів. Однак використання лізингу тимчасово погіршує фінансові результати діяльності компанії. Автором пропонуються два шляхи вирішення даної проблеми: юридичний і економіко-математичний. Використання розроблених пропозицій дозволить врахувати інтереси як менеджерів, так і власників компанії.
24	Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 4-те вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2015, – 572 с.	У пропонованому посібнику викладено сучасні теоретичні засади бухгалтерського обліку. Практична частина посібника базується на матеріалах міжнародних і національних стандартів. Наведені завдання й методика їх розвíязання сприятимуть самостійній роботі студентів над опануванням теоретичного матеріалу.
25	Шевченко А. Оформлення договору оренди: правові нюанси / А. Шевченко // Дебет-Кредит. – 2013. - № 20. – С.4-8.	В статті розглянуто як правильно скласти такий договір і на що звернути особливу увагу

26	Левченко Н.М. Специфіка обліку та оподаткування компенсації орендарями вартості спожитих комунальних послуг / Н.М. Левченко, О.М. Силенко, А. О. Гапонова // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. - № 9. – С.45-49	У статті констатовано потребу подальшого вивчення питань оподаткування операцій з компенсації орендарями вартості спожитих комунальних послуг з тієї причини, що дотепер на законодавчому рівні не визначено механізм оподаткування зазначених операцій, а листи ДФС з поясненнями певних ситуацій носять лише рекомендаційний характер, що саме й ускладнює правильність облікового відображення відшкодування орендарями вартості комунальних послуг. Проаналізовано чинне законодавство у частині договірних відносин, що виникають під час здійснення орендних операцій. Встановлено, що компенсації орендарями вартості спожитих комунальних послуг можуть відшкодовуватись: шляхом включення вартості спожитих комунальних послуг до складу орендної плати (при укладенні між орендодавцем та орендарем одного договору на оренду та відшкодування спожитих послуг); шляхом окремої сплати орендодавцю спожитих комунальних послуг (при укладенні між орендодавцем та орендарем двох договорів, окремо договору на оренду та окремо договору на відшкодування спожитих послуг); шляхом сплати спожитих комунальних послуг безпосередньо постачальникам кожної з окремих послуг (при укладенні договорів між орендарем та безпосереднім постачальником тих чи інших послуг). Схематично подано порядок відображення у фінансовому та податковому обліку компенсації орендарями вартості спожитих комунальних послуг за

		різних умов укладених договорів. Розглянуто порядок включення компенсації вартості спожитих комунальних послуг до складу доходів орендодавця та їх оподаткування податком на прибуток. Розглянуто порядок оподаткування компенсації вартості спожитих комунальних послуг податком на додану вартість. Основні положення цього дослідження у формі практичних рекомендацій можуть бути використані суб'єктами господарювання при організації контролю за правильністю відображення в обліку відшкодування орендарем вартості спожитих комунальних послуг.
27	Вакун О. Проблемні аспекти обліку орендних операцій за національними та міжнародними стандартами фінансової звітності / О.Вакун, Зарудна Н., Кундеус О. // Галицький економічний вісник. – 2019. - № 5 (60. – С.102-111)	Присвячено ідентифікації та аналізу проблемних аспектів обліку орендних операцій згідно з національними та міжнародними обліковими стандартами. Обґрунтовано необхідність розгляду питань обліку орендних операцій та особливостей відображення їх наслідків в обліковій системі й фінансовій звітності підприємств. Визначено та обґрунтовано облікові аспекти здійснення орендних операцій в системі економічних відносин. Розглянуто особливості розуміння економічної та юридичної природи орендних відносин. Зокрема встановлено, що орендні операції з позиції власника об’єкта оренди слід розглядати як одну із форм економічних відносин, що є процесом тимчасового передавання права користування й розпорядження об’єктом власності (землею, майновими комплексами, основними засобами, нематеріальними активами та іншим майном) на еквівалентний

		його вартості розмір орендної плати. З іншого боку, виходячи із юридичної природи договору оренди, об'єкт, що орендується, слід розглядати в розрізі пучка прав власності (володіння, розпоряджання, користування) частина з яких (користування та часткове розпоряджання майном) переходить від орендодавця до орендаря. Проаналізовано основні види оренди, що виділяються в П(С)БО 14 «Оренда» та МСФЗ 16 «Оренда», а саме операційної та фінансової. Розглянуто можливі напрями удосконалення класифікації оренди в бухгалтерському обліку. Обґрунтовано відмінності в обліку орендних операцій за П(С)БО 14 «Оренда» та МСФЗ 16 «Оренда». Виділено й обґрунтовано основні напрями критики базових теоретичних положень обліку орендних операцій, наведених у національному та міжнародному облікових стандартах (капіталізація наслідків орендних операцій; система рахунків для обліку орендних операцій; стратегічна необґрунтованість застосування принципу превалювання сутності над формою). Надано рекомендації щодо побудови ефективної системи обліку орендних операцій на підприємстві на основі положень діючих національних та міжнародних стандартів обліку. Запропоновано удосконалення чинної системи обліку орендних операцій в контексті впровадження нового міжнародного стандарту фінансової звітності 16 «Оренда» з 2019 року.
28	Омельницька З. Оренда майна у сфері ЗЕД / З. Омельницька // Бібліотека Баланс: практичне	Розглянуто особливості обліку орендних операцій та нюанси, які потрібно враховувати при укладенні

	керівництво. – 2020. - № 4. – С.85-89	таких договорів, а саме: коли операція оренди майна є об'єктом обкладення ПДВ, чи потрібно утримувати податок із доходів нерезидента.
29	Шикарєва А. Практичні аспекти визначення строку оренди за МСФЗ 16 / А. Шикарєва// Практика МСФЗ. – 2021. - № 1 (25). – С. 20-25	МСФЗ 16 надає основні принципи та правила, якими мають керуватися користувачі для визначення строку оренди, проте не містить чіткої інструкції, адже визначення цього строку є специфічним для кожної індустрії та навіть для кожної компанії. У статті визначено, чого конкретно вимагає стандарт та на які характеристики оренди варто звернути увагу, визначаючи строк оренди.
30	Проскура К.П. Окремі випадки відображення в обліку та оподаткуванні операцій з операційної оренди майна / К.П. Проскура // Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. - 2017. - Вип. 1. – С. 176-186	Операції з передачі майна в оренду завжди були специфічними щодо їх відображення в обліку та оподаткуванні. Орендні відносини виникають на підставі договорів оренди, цивільно-правових договорів, а правові підстави для їх укладання визначені цивільним законодавством. При цьому важливо те, хто є сторонами договору оренди: фізичні чи юридичні особи, яка система оподаткування застосовується сторонами, який вид оренди, яку концептуальну основу для ведення обліку застосовує та чи інша сторона договору оренди. Стаття присвячена дослідженню особливостей обліку та оподаткування операцій з надання майна в оренду, зокрема специфічного випадку – передачі в оренду майна неповнолітніх.

Джерело: систематизовано автором на основі аналізу наукових праць

Додаток Г

Таблиця Г.1

Динаміка показників майнового та фінансового стану, тис грн

Актив	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
				2019	2020	2019	2020
1	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи:							
Нематеріальні активи:							
Залишкова вартість	30,00	15,00	17,00	-15,00	2,00	-0,50	0,13
Первинна вартість	38,00	27,00	31,00	-11,00	4,00	-0,29	0,15
Знос	8,00	12,00	14,00	4,00	2,00	0,50	0,17
Незавершене будівництво	25 120,00	17 854,00	6 211,00	-7 266,00	-11 643,00	-0,29	-0,65
Основні засоби:					0,00		
Залишкова вартість	18 465,00	24 509,00	50 825,00	6 044,00	26 316,00	0,33	1,07
Первинна вартість	24 452,00	34 254,00	74 950,00	9 802,00	40 696,00	0,40	1,19
Знос	5 987,00	9 745,00	24 125,00	3 758,00	14 380,00	0,63	1,48
Довгострокові фінансові інвестиції:							
інші фінансові інвестиції	1,00	1,00	0,00	0,00	-1,00	0,00	-1,00
Відстрочені податкові активи	24,00	12,00					
Інші необоротні активи		-	-				
Усього за розділом I	**43 640,00**	**42 391,00**	**57 053,00**	**-1 249,00**	**14 662,00**	**-0,03**	**0,35**
II. Оборотні активи							
Запаси:							
виробничі запаси	397,00	401,00	514,00	4,00	113,00	0,01	0,28
незавершене виробництво	48,00	54,00	27,00	6,00	-27,00	0,13	-0,50
Товари	7,00	87,00	24,00	80,00	-63,00	11,43	-0,72
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	942,00	754,00	548,00	-188,00	-206,00	-0,20	-0,27
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом	675,00	214,00	111,00	-461,00	-103,00	-0,68	-0,48
Інша поточна заборгованість	875,00	741,00	457,00	-134,00	-284,00	-0,15	-0,38
Грошові кошти та їх еквіваленти	287,00	312,00	398,00	25,00	86,00	0,09	0,28
Усього за розділом II	**3 231,00**	**2 563,00**	**2 079,00**	**-668,00**	**-484,00**	**-0,21**	**-0,19**
III. Витрати майбутніх періодів							
Баланс	**46 871,00**	**44 954,00**	**59 132,00**	**-1 917,00**	**14 178,00**	**-0,04**	**0,32**
Пасив	**2018 рік**	**2019 рік**	**2020 рік**	**Абсолютне відхилення**		**Відносне відхилення**	
				2005	**2006**	**2005**	**2006**
1	3	4	5	6	7	8	9
I. Власний капітал							
Статутний капітал	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Додатковий вкладений капітал	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервний капітал	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	323,00	475,00	948,00	152,00	473,00	0,47	1,00
Усього за розділом I	**335,00**	**487,00**	**960,00**	**152,00**	**473,00**	**0,45**	**0,97**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Інші довгострокові зобов'язання	287,00	241,00	12 997,00	-46,00	12 756,00	-0,16	52,93

Продовження табл. Г.1

Усього за розділом II	**287,00**	**241,00**	**12 997,00**	**-46,00**	**12 756,00**	**-0,16**	**52,93**
III. Поточні зобов'язання							
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	98,00	114,00	347,00	16,00	233,00	0,16	2,04
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 384,00	14 751,00	33 201,00	1 367,00	18 450,00	0,10	1,25
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з одержаних авансів	32,00	22,00	137,00	-10,00	115,00	-0,31	5,23
з бюджетом	75,00	41,00	27,00	-34,00	-14,00	-0,45	-0,34
зі страхування	5,00	4,00	3,00	-1,00	-1,00	-0,20	-0,25
з оплати праці	14,00	19,00	99,00	5,00	80,00	0,36	4,21
Поточні забезпечення	24,00	14,00	23,00	-10,00	9,00	-0,42	0,64
Інші поточні зобов'язання	32 617,00	29 261,00	11 338,00	-3 356,00	-17 923,00	-0,10	-0,61
Усього за розділом III	**46 249,00**	**44 226,00**	**45 175,00**	**-2 023,00**	**949,00**	**-0,04**	**0,02**
IV. Доходи майбутніх періодів							
Баланс	**46 871,00**	**44 954,00**	**59 132,00**	**-1 917,00**	**14 178,00**	**-0,04**	**0,32**

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Продовження додатку Г

Рис.Г.1 Динаміка чистого прибутку і результатів від операційної діяльності

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Рис.Г.2 Витрати підприємства за 2020 рік

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

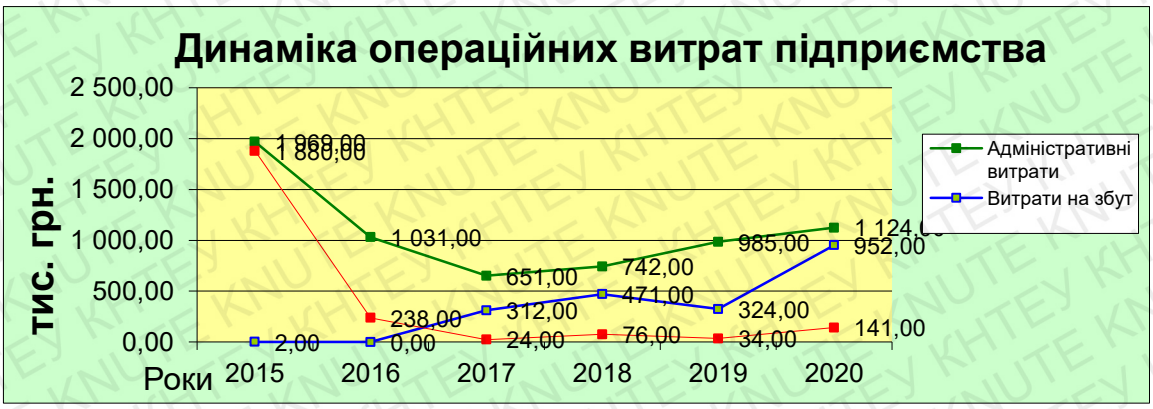


Рис.Г.3 Динаміка операційних витрат підприємства

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Продовження додатку Г

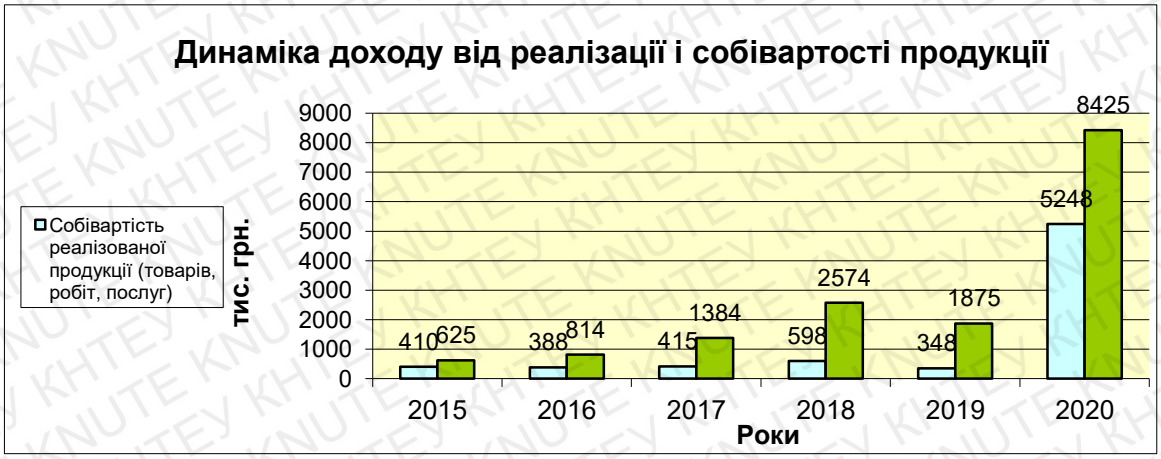


Рис.Г.4 Динаміка доходу від реалізації і собівартості продукції

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

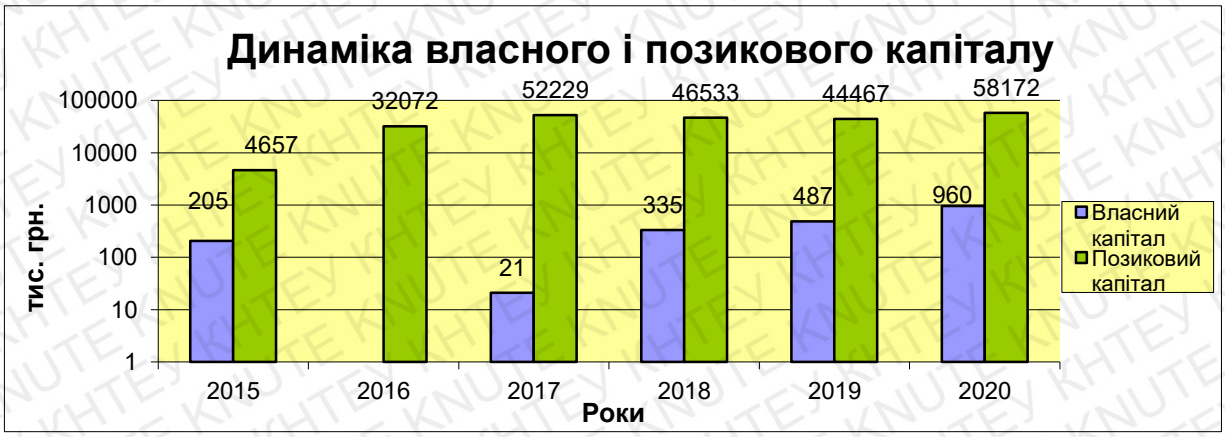


Рис.Г.5 Динаміка власного і позикового капіталу

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Таблиця Г.2

Аналіз ліквідності підприємства

Показники	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
						2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Коефіцієнт проміжної ліквідності	78,56	64,14	34,14	58,14	62,17	-14,42	-30,00	24,00	4,03	-18,36	-46,77	70,30	6,93
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	10,74	3,19	1,95	5,17	8,31	-7,55	-1,24	3,22	3,14	-70,30	-38,87	165,13	60,74
Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності, %	189,35	157,14	79,87	98,14	97,12	-32,21	-77,27	-18,27	-1,02	-17,01	-49,17	22,87	-1,04

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Закінчення додатку Г

Таблиця Г.3

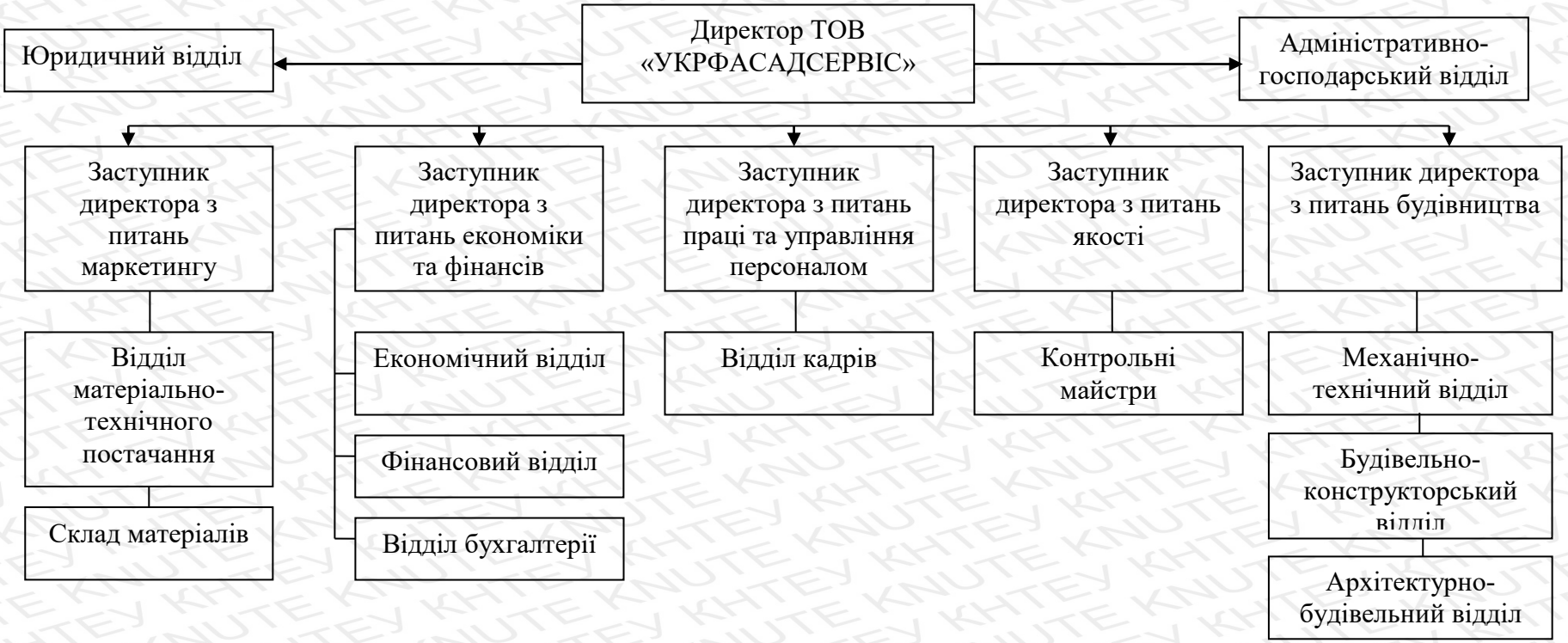
Аналіз оборотності та рентабельності

Найменування показника	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
			Абсолютне	Відносне, %
Коефіцієнт рентабельності позикового капіталу, %	0,63	0,20	-0,43	-0,68
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу, оборотів	5,66	3,14	-2,51	-0,44
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	8,47	4,13	-4,34	-0,51
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, оборотів	25,09	12,44	-12,64	-0,50

Джерело: складено автором на основі показників фінансової звітності ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»

Додаток Д

Організаційна структура ТОВ "УКРФАСАДСЕРВІС"



Додаток Е

ДОГОВІР № 4101/01
Фінансового лізингу

м. Київ 15.03.2020 р.

Даний договір фінансового лізингу, надалі «Договір», укладений між сторонами – учасниками, зазначеними нижче, українською мовою, в трьох примірниках: два примірники для Лізингодавця та один примірник для Лізингоодержувача, причому всі примірники мають однакову юридичну силу. Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська лізингова компанія», іменоване надалі «Лізингодавець», в особі директора Тразанова Миколи Володимировича, який діє на підставі Статуту та Довідки від 26 липня 2004 року серія ФЛ № 18 про взяття на облік юридичної особи, виданої Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, з однієї сторони, та Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ "УКРФАСАДСЕРВІС" іменоване надалі «Лізингоодержувач», в особі Ляшука Олега Михайловича, який діє на підставі Довіренності № 9 від 12.02.2020 року, з іншої Сторони, надалі при спільному згадуванні поіменовані як «Сторони», уклали даний договір (далі – «Договір») про нижченаведене.

Стаття 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1 Лізингодавець на підставі Договору купівлі-продажу (поставки) зобов’язується набути у свою власність і передати на умовах фінансового лізингу у тимчасове володіння та користування майно (надалі – «Предмет лізингу»), найменування. Модель, рік випуску, ціна одиниці, кількість і загальна вартість якого наведені в Специфікації і умовах передачі предмету лізингу (Додаток № 2 до договору) (надалі – «Специфікація»), а Лізингоодержувач зобов’язується прийняти Предмет лізингу та сплачувати лізингові платежі на умовах цього Договору.

1.2 Строк користування Лізингоодержувачем Предметом лізингу складається з періодів (місяців) лізингу, зазначених в Графіку сплати лізингових платежів (Додаток № 1 до договору) (надалі – «Графік»), та починається з дати підписання Сторонами Акту приймання-передачі Предмета лізингу (Надалі – «Акт»), але в будь-якому випадку не може бути менше одного року.

1.3 В разі дострокового розірвання Договору або якщо Договором не передбачено перехід права власності на Предмет лізингу до Лізингоодержувача після закінчення строку лізингу в разі закінчення строку користування Предметом лізингу та інших випадках дострокового повернення Предмета лізингу, Лізингоодержувач зобов’язаний повернути Предмет лізингу Лізингодавцю, а Лізингодавець зобов’язаний прийняти Предмет лізингу у Лізингоодержувача.

Стаття 2. ОКРЕМІ УМОВИ ПРИДБАННЯ ПРЕДМЕТУ ЛІЗИНГУ

2.1 Лізингоотримувач самостійно та на власний ризик обрав Предмет лізингу та Продавця (постачальника) Предмета лізингу. Продавець (постачальник) Предмета лізингу вказується в Специфікації (надалі по тексту – «Продавець»). Відповідальність за ризики, пов’язані з вибором Продавця, ціною Предмета лізингу, невиконанням або неналежним виконанням Продавцем своїх зобов’язань за Договором купівлі-продажу (поставки) та невідповідністю Предмета лізингу цілям його використання, а також будь-які витрати, упущену вигоду, збитки, що виникають у Лізингоодержувача або третіх осіб, несе Лізингоодержувач. Лізингоодержувач має право самостійно звертатися до Продавця з вимогами щодо якості, комплектності, справності Предмета лізингу, його доставки, заміни, безоплатного усунення недоліків, монтажу та введення в експлуатацію тощо.

2.2 Договір купівлі-продажу (поставки) укладається Лізингодавцем та/або набирає чинності після сплати Лізингоодержуввачем авансованого лізингового платежу згідно умов Загальних умов (Додаток № 4 до Договору) (надалі – «Загальні умови»).

2.3 Строк (термін) і місце передачі Предмета лізингу Лізингоодержувачу, вказується в Специфікації.

Стаття 3. ВАРТІСТЬ ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ ТА ЛІЗИНГОВІ ПЛАТЕЖІ

3.1 Лізингоодержувач виплачує Лізингодавцю лізингові платежі відповідно до Графіку та умов сп.3 Загальних умов. Лізингові платежі складаються з авансованого лізингового платежу, який включає суму, яка відшкодовує (компенсує) частину вартості Предмета лізингу, а також чергових лізингових платежів кожен з яких включає:

3.1.1 суму, яка відшкодовує (компенсує) частину вартості Предмета лізингу;

3.1.2 винагороду (комісію) Лізингодавцю за отриманий у лізинг Предмет лізингу (надалі – «Винагорода»)

3.2 Після проведення фактичної передачі Предмета лізингу у Лізингоодержувача загальна вартість Предмета лізингу може бути змінена якщо:

а) загальна вартість Предмета лізингу визначена у Специфікації в грошовому еквіваленті до іноземної валюти;

б) в зв’язку з збільшенням митних зборів та інших обов’язкових платежів, які впливають на вартість Предмета лізингу, згідно умов договору купівлі-продажу (поставки) на момент проведення повного розрахунку Лізингодавця з Продавцем за придбання Предмета лізингу.

В таких випадках Лізингодавець збільшує авансовий лізинговий платіж на суму такого збільшення, не пізніше початку місяця, який слідує за місяцем, в якому був підписаний Акт, складає новий Графік та направляє його Лізингоодержувачу. При цьому розмір Винагороди (комісії) Лізингодавця змінюється пропорційно зміні загальної вартості Предмета лізингу.

3.3 Цей договір вважається зміненим, у випадку передбаченим пунктом 3.2 цього Договору, з моменту одержання Лізингоодержувачем Графіку зміненого за правилами цього пункту відповідно та приймається до виконання Лізингоодержувачем без заперечень.

Стаття 4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

4.1 Якщо в результаті невиконання або неналежного виконання Лізингоодержувачем умов цього Договору порушені майнові інтереси Лізингодавця, Лізингоодержувач відшкодовує заподіяні збитки в повному обсязі. Під збитками розуміються витрати, що поніс або понесе для відновлення своїх прав і інтересів Лізингодавець, чиє право було порушене: втрата, псування або ушкодження Предмета лізингу (реальний збиток), а також не одержані Лізингодавцем прибутки, які він одержав би при звичайних умовах діяльності, якби його права і інтереси не були порушені (упущена вигода). У випадку відмови Лізингоодержувача від приймання Предмета лізингу з причин інших ніж передбачені законодавством України та цим Договором, Лізингодавець має право компенсувати збитки, понесені в зв’язку з цією відмовою, в т.ч. пов’язані з припиненням (розірванням) договору купівлі – продажу (поставки) з Продавцем, за рахунок авансового лізингового платежу, передбаченого п.3.2 Загальних умов. При цьому Лізингодавець зобов’язаний надати завірені належним чином копії документів, підтверджуючих понесення витрат та збитків.

4.2 Лізингоодержувач несе відповідальність за порушення своїх обов’язків, а саме сплачує Лізингодавцю такі штрафні санкції:

4.2.1 За порушення обов'язку з своєчасної сплати лізингових платежів передбачених пунктом 3.1 даного Договору та інших платежів, передбачених Договором – пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного Банку України, надалі – «НБУ», яка діяла в період прострочки, від непогашеної заборгованості за лізинговими платежами за кожен день прострочки та відшкодувати всі збитки, завдані цим Лізингодавцеві, понад вказану пеню.

4.2.2 Якщо Лізингоодержувач не повернув Предмет лізингу або повернув його невчасно, зокрема у випадках Вилучення Предмета лізингу у відповідності до статті 8 Загальних умов, Лізингоодержувач сплачує неустойки у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла в період прострочки, від загальної вартості Предмета лізингу на момент укладання Договору, вказаної в Специфікації, за кожний день прострочення строку повернення Предмета лізингу.

4.2.3 За використання Предмета лізингу не за призначенням, невиконання обов'язку з утриманням його у відповідності до технічних умов, правил технічної експлуатації та інструкції Виробника Предмета лізингу, неналежне його зберігання – штраф у розмірі 5 відсотків від загальної вартості Предмета лізингу, вказаної в Специфікації, за кожен випадок такого порушення.

4.2.4 За недопущення до інспектування, порушення процедури вилучення Предмета лізингу – штраф у розмірі 5 відсотків від загальної вартості Предмета лізингу, вказаної в Специфікації, за кожен випадок такого порушення.

4.2.5 За порушення умов п.9.2 Договору та умов пунктів 2.2, 6.7, 6.8, 6.10, 6.12, 7.2, 9.6 Загальних умов - штраф у розмірі 5 відсотків від загальної вартості Предмета лізингу, вказаної в Специфікації, за кожен випадок такого порушення.

4.2.6 У разі невиконання Лізингоодержувачем зобов'язань щодо приймання Предмета лізингу протягом п'яти робочих днів з дати встановленої в п. 2.3 цього Договору, Лізингодавець має право стягнути вартість зберігання Предмету лізингу, яка нараховується згідно документально підтверджених витрат Лізингодавця, але не менше 100 гривень за добу. Якщо таке невиконання Лізингоодержувачем зобов'язань щодо приймання Предмета лізингу в належний строк продовжується більш ніж 15 календарних днів, Лізингодавець має право в односторонньому порядку відмовитися від виконання своїх зобов'язань за цим Договором і відмовитися від цього Договору, стягнувши з лізингоодержувача вартість Зберігання Предмета лізингу та штраф у розмірі 5 відсотків загальної вартості Предмета лізингу, вказаної в Специфікації. Штраф стягується Лізингодавцем за рахунок авансованого лізингового платежу, передбаченого п.3.2 Загальних умов. Лізингоодержувач зобов'язаний відшкодувати збитки та витрати Лізингодавця пов'язані з відмовою Лізингоодержувача від Предмета лізингу та реалізацією Предмета лізингу.

4.3 Сума заборгованості та штрафних санкцій повинна бути виплачена Лізингоодержувачем протягом десяти банківських днів з моменту пред'явлення вимоги про сплату.

Стаття 5.ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

5.1 Сторони звільняються від відповідальності у разі затримки виконання зобов'язання або невиконання своїх обов'язків за Договором, якщо вказані затримки чи невиконанні виникли внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин). До обставин непереборної сили належать: війна, страйки, вибухи, повені чи інші стихійні лиха, дії чи бездіяльність органів влади та/або управління України чи інших країн, які безпосередньо впливають на виконання Сторонами їх обов'язків за Договором.

5.2 Сторони зобов'язані письмово, не пізніше 10 діб з моменту настання обставин непереборної сили, повідомити одна одну про настання таких обставин, що перешкоджають належному виконанню цього Договору. Підтвердженням настання обставин непереборної сили є офіційне підтвердження Торгово-промисловою палатою України.

5.3 Якщо обставини вказані в п.5.1 цього Договору, продовжують діяти впродовж 30 днів з часу їх виникнення, то Сторони проведуть переговори, щоб обговорити виходи. Яких слід вжити. У випадку якщо протягом наступних 10 днів Сторони не зможуть домовитися, то Лізингодавець може прийняти рішення про вилучення Предмету лізингу, а Лізингоодержувач зобов'язаний повернути Предмет лізингу Лізингодавцю протягом 10 днів з моменту прийняття такого рішення, при цьому усі раніше сплачені Лізингоодержувачем лізингові платежі поверненню не підлягають.

Стаття 6. ПОРЯДОК ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

6.1 Спірні питання, що виникають при виконанні умов даного Договору, Сторони вирішують шляхом переговорів. При недосягненні взаємоприйнятного рішення Сторони вирішують спірне питання у судовому порядку відповідно до чинного законодавства України.

Стаття 7. ЗМІНИ ТА/АБО ДОПОВНЕННЯ ДО ДОГОВОРУ

7.1 Даний Договір може бути змінений та/або доповнений Сторонами в період його дії на підставі взаємної згоди, якщо інше не передбачено Договором. Зміни та/або доповнення умов даного Договору мають силу в тому випадку, якщо вони оформлені письмово, підписані повноваженими представниками завірені печатками Сторін, якщо інше непередбачено Договором.

7.2 Всі додатки (Додаток № 1 – Графік сплати лізингових платежів, Додаток № 2 – Специфікація і умови передачі Предмета лізингу, Додаток № 3 – Довідка про технічний стан Предмета лізингу, Додаток № 4 – Загальні умови фінансового лізингу) до Договору є його невід'ємними частинами.

Стаття 8. МОЖЛИВІСЬ І ПОРЯДОК РОЗІРВАННЯ ДОГОВОРУ

8.1 Даний Договір може бути розірваний за згодою Сторін.

8.2 Цей Договір може бути достроково розірваний Лізингодавцем у випадках, коли Лізингоодержувач:

8.2.1 Користується Предметом лізингу з порушенням умов Договору або призначення Предмета лізингу.

8.2.2 Якщо Лізингоодержувач не сплатив лізинговий платіж (частково або в повному обсязі) та прострочення сплати становить більше 30 днів з дня настання терміну платежу, встановленого в Загальних умовах.

8.2.3 Не проводити технічне обслуговування Предмета лізингу відповідно до пунктів 4.1.2-4.1.3 Загальних умов.

8.2.4 До закінчення строку дії Договору укладає договори, що полягають у розпорядженні Предметом лізингу (продаж, передача, застава, дарування, обмін, оренда, сублізинг та інше), окрім тих, що письмово погоджені з Лізингодавцем.

8.2.5 В період дії Договору Лізингоодержувач визнається банкрутом.

8.2.6 Порушує умови пунктів 6.7., 6.8., 6.10-6.12., 8.2., 9.6. Загальних умов

8.2.7До закінчення строку дії Договору має невиконані зобов'язання по іншим договорам фінансового лізингу, укладених між Сторонами.

8.2.8 Не надав забезпечення виконання своїх зобов'язань за цим Договором на умовах визначених даним Договором (за їх наявності).

Продовження додатку Е

8.3 У випадках розірвання Договору за згодою Сторін, Договір припиняє свою дію через 10 календарних днів з дня, коли Сторони дійшли згоди про розірвання укладеного ним цього Договору (якщо інше не обумовлене Сторонами). Наслідки розірвання даного Договору за згодою Сторін (відповідно до пункту 8.1 даного Договору) визначається за взаємною згодою сторін.

8.4 У випадку розірвання (дострокового припинення) цього Договору. З причин зазначених у даному Договорі та/або законодавстві України, раніше сплачені Лізингоодержувачем лізингові платежі поверненню не підлягають Документом, що підтверджує факт прийняття Лізингодавцем рішення про розірвання Договору, є рекомендований лист Лізингодавця. Договір вважається розірваним з моменту отримання лізингоодержувачем відповідного рекомендованого листа Лізингодавця.

8.5 У разі припинення або розірвання даного Договору, за рахунок Лізингоодержувача здійснюються всі витрати, пов'язані в т.ч. з вилученням Предмета лізингу на підставі пунктів 8.1 – 8.2 Загальних умов.

Стаття 9 ІНШІ УМОВИ

9.1 Даний Договір набирає чинності (вважається укладеним) після його підписання Сторонами з моменту сплати Лізингоодержувачем авансового лізингового платежу згідно п. 3.2 Загальних умов і діє до моменту повного та належного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

9.2 Лізингоодержувач без відповідної письмової згоди Лізингодавця не має права змінювати місцезнаходження та місце експлуатації Предмета лізингу вказується в Специфікації.

9.3 Лізингоодержувач попереджений Лізингодавцем про те що Предмет лізингу може знаходитися у заставі на весь строк дії цього Договору.

9.4 Лізингодавець має право уступати свої права за цим Договором третім особам повністю або частково, про що повідомляє Лізингоодержувача.

9.5 У випадку зміни місцезнаходження та/або банківських реквізитів. Сторони зобов'язані протягом п'яти днів з моменту такої зміни повідомити про це один одного.

9.6 Лізингоодержувач ознайомлений та попереджений Лізингодавцем про особливості, недоліки та потенційну небезпечність, яку Предмет лізингу може принести життю, здоров'ю або Предмету лізингу Лізингоодержувача та інших осіб, або привести до пошкодження самого Предмету лізингу.

9.7 Рахунки, передбачені умовами цього Договору можуть бути надіслані Лізингодавцем Лізингоодержувачу за допомогою факсимільного або електронного зв'язку з обов'язковим надісланням оригіналу рахунку поштою.

9.8 Даний договір є змішаним договором, в якому міститься положення договору фінансового лізингу та договору купівлі-продажу (в частині переходу права власності на Предмет лізингу).

9.9 Лізингодавець та Лізингоодержувач є /не є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах, передбачених Податковим кодексом України.

Продовження додатку Е

Додаток № 1

До договору № 4101/01фінансового лізингу

Від 15.03.2020 р.

Графік сплати лізингових платежів

	Період лізингу	Лізинговий платіж	Відшкодування (компенсація) частини вартості Предмета лізингу, в т.ч. ПДВ 20 %, грн.	Винагорода (комісія) Лізингодавцю за отриманий в лізинг Предмет лізингу, без ПДВ, грн.	Загальний лізинговий платіж, в т.ч. ПДВ 20%, грн.
1		Авансований	228885,35	0,00	228885,35
2	20.03.2020	Черговий	13405,96	8078,91	21484,87
3	20.04. 2020	Черговий	13159,41	8358,20	21517,61
4	20.05.2020	Черговий	13013,75	8078,91	21092,66
5	20.06.2020	Черговий	12754,13	8358,20	21112,33
6	20.07.2020	Черговий	12754,13	8358,20	20909,68
7	20.08.2020	Черговий	12551,48	8078,91	20504,35
8	20.09.2020	Черговий	12425,44	8358,20	20504,41
9	20.10.2020	Черговий	12146,21	8078,91	20112,15
10	20.11.2020	Черговий	12033,24	8358,20	20099,13
11	20.12.2020	Черговий	11740,93	8358,20	19896,48
12	20.01.2021	Черговий	11538,28	7799,61	19353,84
13	20.02.2021	Черговий	11554,23	8358,20	19491,21
14	20.03.2021	Черговий	11133,01	8078,91	19181,64
15	20.04.2021	Черговий	11102,73	9358,20	19135,93
16	20.05.2021	Черговий	10777,73	8078,91	18789,45
17	20.06.2021	Черговий	10710,54	8358,20	18730,66
18	20.07.2021	Черговий	10372,46	8358,20	18528,01
19	20.08.2021	Черговий	10162,81	8078,91	18201,13
20	20.09.2021	Черговий	10122,22	8358,20	18122,74
21	20.10.2021	Черговий	9764,54	8078,91	17808,93
22	20.11.2021	Черговий	9730,02	8358,20	17717,46
23	20.12.2021	Черговий	9359,26	8358,20	17514,81
24	20.01.2022	Черговий	9156,61	7520,31	17037,50
25	20.02.2022	Черговий	9517,19	8358,20	17109,54
26	20.03.2022	Черговий	8751,34	8078,91	16701,74
27	20.04.2022	Черговий	8622,83	8358,20	16577,59
28	20.05.2022	Черговий	8219,39	8078,91	16309,53
29	20.06.2022	Черговий	8230,62	8358,20	16172,32
30	20.07.2022	Черговий	7814,12	6778,72	15969,67
31	20.08.2022	Черговий	9190,95	1565,21	15721,23
32	20.09.2022	Черговий	14156,02	1408,37	15564,39
33	20.10.2022	Черговий	14156,02	1173,00	15329,02
34	20.11.2022	Черговий	14156,02	1003,10	15159,12
35	20.12.2022	Черговий	14156,02	800,46	14956,48
36	20.01.2023	Черговий	14156,02	558,46	147014,48
37	20.02.2023	Черговий	14156,10	331,15	14487,25
38	20.03.2023	Черговий	100,00	00,00	100,00
Разом		x	637146,00	243458,69	880604,69

Продовження додатку Е
Додаток № 2
До договору № 4101/01 фінансового лізингу
Від 15.03.20203 р.

СПЕЦИФІКАЦІЯ І УМОВИ ПЕРЕДАЧІ ПРЕДМЕТУ ЛІЗИНГУ

№	Комплектація предмету лізингу	Модель	Рік випуску	Ціна одиниці без ПДВ, грн	Кількість	Вартість без ПДВ, грн
Автомобіль легковий Volkswagen Polo						
1	Тип кузова: Седан	Polo	2020	176985,00	3	530955,00
2	Кількість місць: 5					
3	Двигун: 2.4					
4	Кількість дверей: 4					
5	Розташування: попереду, поперечно					
6	Об’єм двигуна, куб.див:2362					
7	Кількість циліндрів: 4					
8	Кількість клапанів: 16					
9	Потужність, л.с. при про/хв.:167 при 6000					
10	Крутний момент, НМ при про/хв.: 218 при 4000					
11	Ступінь тиску: 9.80					
12	Система живлення: Розподілене упорскування					
13	Паливо: бензин					
14	Довжина, мм:4815					
15	Ширина, мм: 1820					
16	Висота, мм: 1480					
17	Колісна база, мм:2775					
18	Колія передніх коліс, мм: 1575					
19	Колія задніх коліс, мм: 1565					
20	Кліренс, мм:160					
21	Споряджена маса, кг: 1545					
22	Повна маса (максимально припустима), кг: 1985					
23	Об’єм паливного бака					
24	Коробка передач: автоматична					
25	Число передач: 5					
26	Тип приводу: передній					
27	Підсилювач керма: гідропідсилювач					
28	Діаметр розвороту, м:11					

29	Гальма передні: дискові вентильовані					
30	Гальма задні: дискове					
31	Шини: 215/60R16					
32	Міський цикл, л/100 км: 13.60					
33	Заміський цикл, л/100: 7.80					
34	Змішаний цикл, л/100 км: 9.90					
35	Викид CO2, г/км: 233					
36	Максимальна швидкість, км/год: 205					
37	Час розгону до 100 км/год, з: 9.60					
38	Пробіг, км:100000					
39	Airbag водія					
40	Airbag пасажира					
41	Airbag бокове					
42	Антиблокувальна система (ABS)					
43	Система розподілу гальмівних зусиль (EBD, EBV)					
44	Система аварійного гальмування (Brake assist)					
45	Імобілайзер					
46	Сигналізація					
47	Інтер'єр					
48	Регульований кермовий стовпчик					
49	Центральний замок					
50	Електросклопідйомники					
51	Екстер'єр					
52	Легкосплавні диски					
53	Протитуманні фари					
54	Омивач фар					
55	Електроустаткування					
56	CD-Програвач					
57	Бортовий комп'ютер					
58	CD-Чейнджер					

Загальна вартість предмета лізингу вказаного в цій сертифікації складає: без Без ПДВ – 530955,00 (п'ятсот тридцять тисяч дев'ятсот п'ятдесят п'ять гривень 00 копійок), ПДВ (20 %) – 106191,00 (сто шість тисяч сто дев'яносто одна гривня 00 копійок), разом з ПДВ – 637146,00 (шістсот тридцять сім тисяч сто сорок шість гривень 00 копійок)

Продовження додатку Е

УМОВИ ПЕРЕДАЧІ ЛІЗИНГУ, МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА МІСЦЕ ЕКСПЛУАТАЦІЇ ПРЕДМЕТА В ПЕРІОД ДІЇ ДОГОВОРУ

№	Найменування предмета лізингу	Найменування Продавця, місцезнаходження, код ЄДРПОУ	Місце передачі	Строк (термін передачі)
1	Автомобіль легковий Volkswagen Polo (3 од.)	ТОВ «Омега» 03035 м. Київ, вул. Урицького, 38 ЄДРПОУ 23381565	м. Київ, вул. Урицького, 38	10.03.2020

Додаток № 3

До договору № 4101/01 фінансового лізингу

Від 15.03.2020 р.

ТИПОВА ФОРМА ДОВІДКИ

Про технічний стан Предмета лізингу

Станом на «__» _____ 20__р.

№	Тип	Модель	№ шасі (кузова, коляски, рами) або заводський номер	Державний номер (при наявності)

* заповнюється відповідно до типу Предмета лізингу або моделі

№	Фактична адреса місцезнаходження Предмета лізингу	

Виконання запланованих та позапланових робіт по утриманню Предмета лізингу

№	Показник	Факт виконання робіт
1	Періодичне технічне обслуговування*	
2	Гарантійний ремонт Предмета лізингу*	
3	Непередбачений ремонт Предмета лізингу*	
4	Страхування Предмета лізингу*	

* надати документи, що підтверджують факт виконання цих робіт

Наявність пошкоджень Предмета лізингу

№	Пошкодження	Повідомлено Лізингодавця та страхову компанію
1		
2		

* надати документи, що підтверджують факт виконання цих робіт

Виконавець_____ _____

Підпис Посада П.І.Б.

Продовження додатку Е
Додаток № 4

До договору № 4101/01 фінансового лізингу

Від 15.03.2020 р.

ЗАГАЛЬНІ УМОВИ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ

Зазначені в цих Загальних умовах положення жодним чином не обмежують Договір, а лише доповнюють його

Стаття 1. ПЕРЕДАЧА ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ

1.1. Приймання Лізингоодержувачем Предмета лізингу в лізинг відбувається шляхом складання Акту, що підтверджує якість, справність, комплектність, належний стан Предмета Лізингу і відповідність Предмета лізингу техніко – економічним показникам, встановленим Лізингоодержувачем умовам і специфікаціям та умовам Договору. Акт підписується уповноваженими представниками Сторін і закріплюється печатками Сторін. Передача Предмета лізингу Лізингоодержувачу у володіння і користування відбувається не раніше дати фактичного отримання Предмета лізингу у Продавця Предмета лізингу.

1.2. З моменту передачі Предмета лізингу: Лізингодавець передає Лізингоодержувачу на строк користування Предметом лізингу право на обслуговування згідно договору купівлі-продажу Предмету лізингу; Лізингоодержувач самостійне виконує ремонт та технічне обслуговування Предмету лізингу, при цьому не порушуючи умов гарантії. У будь – якому випадку Лізингоодержувач звільняє Лізингодавця від будь-яких обов’язків щодо обслуговування та будь-якого ремонту Предмета лізингу і пов’язаних з цим витрат і судових позивів. З дати прийому Предмета лізингу Лізингоодержувач відмовляється від будь-яких прямих і непрямих претензій до Лізингодавця з приводу якості, комплектності, справності Предмету лізингу, його поставки, заміни, безплатного усунення недоліків, монтажу та введення в експлуатацію тощо.

1.3. з моменту підписання Сторонами Акта до Лізингоодержувача переходять усі ризики, пов’язані з користуванням та володіння Предмету лізингу.

Стаття 2. РЕЄСТРАЦІЯ ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ

2.1. В разі, якщо Законодавством України передбачено, або стане передбачатися державна реєстрація Предмета лізингу, Предмет лізингу реєструється на ім’я Лізингодаіця.

2.2. Якщо Предмет лізингу відповідну до законодавства України реєструється в органах ДАІ МВС України або Держтехнагляду, фактично знаходиться за межами м. Києва та/або недоставлений на технічний огляд та реєстрацію до органів ДАІ та Держтехнагляду в м. Києві, то Лізингоодержувач зобов’язаний протягом трьох робочих днів починаючи з моменту передачі йому Предмету лізингу надати усі необхідні документи передбачені чинним законодавством України, для реєстрації Предмета лізингу в органах державної влади.

2.3. В разі виникнення у Лізингодавця додаткових витрат, пов’язаних з доставкою, передачею, реєстрацію, проведенням обов’язкових технічних оглядів Предмета лізингу Лізингоодержувач зобов’язаний компенсувати Лізингодавцю такі витрати протягом трьох банківських днів з моменту отримання відповідної вимоги Лізингодавця та копій підтверджуючих такі витрати в документі.

Продовження додатку Е

Стаття 3. СТРОКИ ТАТ ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ І СПЛАТИ ЛІЗИНГОВИХ ПЛАТЕЖІВ

3.1. Усі платежі за договором Лізингоодержувач зобов'язаний здійснити у національній валюті України (гривнях) відповідно до графіку та загальних умов шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок Лізингодавця.

3.2 Авансовий лізинговий платіж Лізингоодержувач зобов'язаний сплатити протягом трьох банківських днів з моменту одержання рахунку від Лізингодавця. Лізингоодержувач має право здійснювати авансовий лізинговий платіж тільки на підставі отриманого від Лізингодавця рахунку. Здійснення авансового лізингового платежу без отримання від Лізингодавця рахунку не є підставою для набуття чинності цього договору. В цьому випадку Лізингодавець повертає кошти Лізингоодержувачу.

3.3. Датою здійснення будь – якого платежу за договором вважається дата фактичного надходження грошових коштів на банківський рахунок Лізингодавця.

3.4. Якщо строк сплати будь-якого лізингового платежу припадає на неробочий (вихідний, святковий) день, то Лізингоодержувач зобов'язаний сплатити такий платіж не пізніше дня, який передує останньому робочому дню, за яким настає такий неробочий день.

3.5 Якщо передача Предмету лізингу відбулася до п'ятнадцятого числа місяця чергові лізингові платежі сплачуються кожного п'ятого числа місяця, після чергові лізингові платежі сплачуються кожного двадцятого числа місяця.

3.6. Лізингоодержувач не пізніше дати місяця, наступного за місяцем, в якому було передано Предмет лізингу, визначеної згідно пункту 3.5. загальних умов зобов'язаний сплатити Винагороду, яка визначається виходячи з вартості Предмета лізингу, кількості днів за період з дня підписання акту та подвійної облікової ставки НБУ, яка діяла в цей період.

3.7. Всі інші чергові лізингові платежі, відповідно до Графіку, та Загальних умовах, Лізингоодержувач зобов'язаний сплачувати відповідно до умов пунктів 3.4, 3.5 Загальних умов починаючи з другого по порядку місяця після місяця в якому був підписаний Акт. Зазначені в Графіку порядкові номери місяців лізингу відповідають календарним місяцям. Які в прямому порядку слідують за місяцем в якому було підписано Акт.

3.8. У разі прострочення Лізингоодержувачем термінів сплати лізингових платежів, зазначених в Графіку та в Загальних умовах, розмір винагороди збільшується на суму, яка визначається виходячи із суми, яка прострочена, кількості днів прострочи, та відсоткової ставки – 20 % річних. Суму такого збільшення винагороди Лізингоодержувач зобов'язаний сплатити у складі наступного за простроченим чергового лізингового платежу.

3.9 На дату сплати визначену пунктом 3.5 Загальних умов, лізинговий платіж (крім авансового лізингового платежу та останнього чергового лізингового платежу), який підлягає сплаті згідно Графіку сплати та Загальних умов, коригується на суму Винагороди яка визначається за формулою:

$$V_1 = S_0 * k - S_0$$

Де, S_0 - сума чергового лізингового платежу за Договором на дату сплати;

К – коефіцієнт. Який визначається як відношення курсу гривні до долару США, встановленого НБУ за п'ять календарних днів до дати сплати чергового лізингового платежу, згідно з пунктом 3.5 Загальних умов, та збільшеного на 0,99 % відсотка, до курсу гривні до долару США, за яким АКІБ «УкрСиббанк» (надалі - Банк), по дорученню Ліцингодавця фактично здійснив продаж (конвертування у гривні) коштів у іноземній валюті (валютного кредиту), що підтверджується відповідною довідкою Банку, або завіреною копією банківської виписки, отриманих Лізингодавцем для придбання Предмета лізингу та його подальшої передачі Лізингоодержувачу у фінансовий лізинг. Якщо значення коефіцієнта k менше одиниці, то сума V_1 не розраховується.

Продовження додатку Е

Якщо курс гривні до долару США, за яким Банк по дорученню Лізингодавця фактично здійснив купівлю доларів США на міжбанківському валютному ринку, що підтверджується відповідною довідкою Банку, або завіреною копією банківської виписки, перевищує більш ніж один відсоток курс гривні до долару США встановлений НБУ, який використовується для розрахунку коефіцієнта k, вказаного в цьому пункті то Лізингодавець направляє Лізингоодержувачу повідомлення про коригування Лізингового платежу на суму винагороди, яке виникло в наслідок такого перевищення. Суми такого коригування лізингового платежу Лізингоодержувач зобов'язаний сплатити протягом трьох робочих днів протягом отримання такого повідомлення.

3.10. За кожний випадок прострочення сплати лізингових платежів згідно Графіку та Загальних умов Лізингодавець має право вимагати, шляхом надсилання повідомлення лізингоодержувачу, сплати адміністративної комісії за роботу простроченої дебіторською заборгованістю в розмірі двісті п'ятдесят гривень з ПДВ.

Така адміністративна комісія не входить до складу лізингових платежів. Вона має бути сплачена Лізингоодержувачем протягом трьох банківських днів з моменту отримання повідомлення від Лізингодавця.

3.11. В разі, якщо на момент нарахування лізингового платежу розмір винагороди у складі такого лізингового платежу буде становити суму, перевищує подвійну облікову ставку НБУ, встановлену на день нарахування винагороди за період, який минув з дня нарахування попереднього лізингового платежу за цим Договором, розраховану від загальної вартості Предмета лізингу, сума такого перевищення є об'єктом оподаткування ПДВ, при цьому розмір винагороди збільшується на суму ПДВ, нарахованому на такий об'єкт нарахування.

3.12. Лізингоолдержувач зобов'язується здійснювати погашення заборгованості перед Лізингодавцем у наступному порядку: 1) сплата нарахованих штрафних санкцій за порушення Лізингоодержувачем обов'язків за даним договором; 2) сплата суми заборгованості Лізингоодержувача перед Лізингодавцем за простроченими лізинговими платежами та іншими платежами, комісіями передбаченими цим Договором; 3) сплата чергових лізингових та інших платежів передбачених цим Договором; 4) сплата адміністративної комісії передбаченими в пунктах 3.10 Загальних умов. У випадку перерахування Лізингоодержувачем платежів за цим Договором (як чергових лізингових платежів так і простроченої заборгованості) у порушення вище сказаної черговості, Лізингодавець має право самостійно перерозподіляти отримані від Лізингоодержувача кошти, у відповідності з черговістю, викладеною в цьому пункті.

3.13. Лізингоодержувач не може вимагати від Лізингодавця жодного відшкодування, затримання або зменшення суми платежів за договором у випадку перерви (в тому числі пошкодження предмета лізингу) в експлуатації предмета лізингу, незалежно від причин виникнення такої перерви.

3.14. В період строку дії договору розмір лізингової плати може збільшуватись (індексуватись) в залежності від:

зміни законодавства яке впливає на лізингову діяльність Лізингодавця;

зміни відсотків за користування кредитом, залученим Лізингодавцем в разі зміни кредитної політики згідно з рішенням органів державної влади України, НБУ, а також збільшенням податків, зборів, а також інших обов'язкових платежів пов'язаних з конвертацією гривні в іноземну валюту;

у разі зміни розмірів лізингових платежів Лізингдавець та Лізингоодержувач складають додаткову угоду до договору. У разі відмови Лізингоодержувача від підписання додаткової угоди, Лізингоодержувач зобов'язаний повернути Лізингодавцю предмет лізингу протягом п'яти діб з моменту отримання від Лізингодавця письмової пропозиції про зміну розмірів лізингових платежів, при цьому раніше сплачені лізингові платежі поверненню не підлягають.

Продовження додатку Е

3.15 Лізингодавець має право стягувати з Лізингоодержувача прострочену заборгованість у безспірному порядку на підставі виконавчого напису нотаріуса.

Стаття 4. ВИКОРИСТАННЯ, ТЕХНІЧНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ТА РЕМОНТ ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ

4.1. Лізингоодержувач зобов'язаний :

4.1.1. Використовувати Предмет Лізингу за його призначенням та згідно до даного Договору.

4.1.2. Утримувати Предмет лізингу в справному стані, дотримуватися відповідних стандартів, технічних умов, правил експлуатації та інструкції виробника Предмета лізингу; Проводити за власний рахунок в строк поточне технічне обслуговування , ремонт (в тому числі капітальний) Предмета лізингу і нести витрати за його проведення.

4.1.3. Дотримуватися гарантійних умов продавця (виробника) Предмета лізингу. Своєчасно здійснювати гарантійний та післягарантійний ремонт, обслуговування Предмету лізингу і забезпечення запасними частинами. У випадку виходу з ладу Предмета лізингу Лізингоодержувач протягом 5 (п'яти) календарних днів зобов'язаний письмово повідомити про це Лізингодавця, якщо до цього часу несправність не буду усунена (крім випадку настання страхового випадку). У разі якщо спричинене невиконання Лізингоодержувачем гарантійних умов, Лізингодавець втратить право на гарантійне обслуговування Предмету лізингу, то Лізингоодержувач сплачує Лізингодавцю (на вимогу останнього) повну вартість всіх ремонтів Предмету лізингу на які втрачено право гарантійного обслуговування Предмета лізингу. Така оплата повинна бути здійснена Лізингоодержувачем протягом 10 банківських днів з моменту виставлення Лізингодавцем рахунку.

4.1.4. Не здійснювати жодних конструктивних змін (модифікацій) Предмета лізингу, що погіршують його якісні та експлуатаційні характеристики. Конструктивні, модифікаційні зміни Предмета лізингу можуть здійснюватися Лізингоодержувачем за його рахунок тільки з письмової згоди Лізингодавця. Провести відповідне навчання персоналу, слідкувати за додержанням рівня кваліфікації працівників, які експлуатують та обслуговують Предмет лізингу, допускати до експлуатації та обслуговування виключно кваліфікованих працівників.

4.1.5 Одержати всі необхідні дозволи на експлуатацію Предмета лізингу згідно чинного законодавства України.

4.1.6. Лізингоодержувач з дня підписання акта приймає на себе відповідальність за збереження Предмета лізингу згідно чинного законодавства України, вживає всі необхідні заходи щодо підтвердження його пошкодження, втрати в результаті пожежі і пошкодження, які можуть відбутися з вини Лізингоодержувача або третіх осіб.

4.1.7. У разі дострокового припинення дії Договору та прийняття при цьому Лізингодавцем рішення про повернення або вилучення Предмета лізингу повернути: Предмет лізингу з усіма його складовими частинами, документи та інші приналежності, отримані згідно акта, в придатному для експлуатації стані. Предмет лізингу повинен бути повернений у справному стані, а за ступенем зношеності повинен відповідати його зносу за час користування при нормальних умовах експлуатації. Якщо технічний стан Предмета лізингу не дозволяє його подальшу експлуатацію або не відповідає нормальному зносу, Лізингоодержувач відшкодовує Лізингодавцю витрати, що поніс Лізингодавець по відношенню технічного стану Предмета лізингу. Відшкодування таких витрат повинно бути здійснено протягом п'яти робочих днів після надання Лізингодавцем документів підтверджуючих наявність витрат по відношенню технічного стану Предмета лізингу.

Продовження додатку Е

Стаття 5. ПОЛІПШЕННЯ ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ

5.1. Лізингоодржувач не має права без письмового дозволу Лізингодавця, здійснювати будь - які поліпшення Предмету лізингу.

5.2. При достроковому розірванні договору та поверненні Предмету лізингу Лізингодавцю Лізингодавець не відшкодує Лізингоодержувачу витрати на поліпшення Предмета лізингу в тому випадку, якщо ці поліпшення є невіддільними без заподіяння шкоди для Предмета лізингу і здійснення Лізингоодержувачем без письмової згоди Лізингодавця.

5.3. Поліпшення Предмета лізингу, здійснена Лізингоодержувачем за власний рахунок та з дозволу Лізингодавця і яке може бути відділене без заподіяння шкоді для Предмета лізингу, є власністю Лізингоодержувача.

5.4. У випадку заміни в процесі експлуатації Предмета лізингу окремих його деталей та вузлів, вони стають невіддільною частиною цього Предмета лізингу і переходять у власність Лізингодавця при достроковому розірванні даного Договору та повернення Предмета лізингу Лізингодавцю без відповідної компенсації вартості такого поліпшення Лізингоодержувачу.

Стаття 6. СТРАХУВАННЯ

6.1 Лізингоодержувач зобов’язаний самостійно та за власний рахунок здійснити страхування Предмета Лізингу (укласти відповідний договір страхування) на наступних обов’язкових умовах:

6.1.1. Страхова компанія обирається Лізингоодержувачем за погодженням з Лізингодавцем;

6.1.2 Страхові ризики при страхуванні обладнання та спецтехніки – пошкодження, втрата або знищення предмета лізингу (сукупність вказаних ризиків), спричинені пожежею, вибухом, ударом блискавки, падінням предметів або їхніми уламками, стихійними лихами, протиправними діями третіх осіб; при страхуванні транспортних засобів га умовах повного «Каско»;

6.1.3. Призначення Лізингодавця Вигодонабувачем протягом всього періоду страхування;

6.1.4. Період стахування: повинен починатися не пізніше дня передуючого дню передачі предмета лізингу Лізингоодержувачу відповідно до Специфікацій та закінчуватися не раніше отримання Лізингоодержувачем Предмета лізингу у власність;

6.1.5. Розмір франшизи визначається за додатковою згодою з Лізингодавцем;

6.1.6. Стразова сума не менша ніж загальна вартість Предмета Лізингу, вказаного в Специфікації;

6.1.7. Місце страхування:и вказується у відповідному Договорі страхування;

6.1.8. Лізингоодержувач не має права без відповідної письмової згоди Лізингодавця страхувати Предмет лізингу у декількох страховиків. Протягом трьох робочих днів з моменту укладення Лізингоодержувач зобов’язаний надати Лізингодавцю копію такого договору страхування Предмета лізингу.

6.2. В разі якщо з вини або ініціативи Лізингоодержувача, договір страхування Предмета лізингу зазначений у пункті 6.1 цього договору достроково припинить свою дію або без наявності відповідного письмового дозволу Лізингодавця будуть змінені обов’язкові умови страхування, Лізингоодержувач сплачує штраф відповідно до пункту 4.2 Договору.

6.3. З момнету підписання Акта Лізингоодержувач несе повну цивільну відповідальність перед третіми особами за його використання, відшкодовує у повному обсязі шкоду третім особам, заподіяну в наслідок експлуатації предмета лізингу.

6.4. Ризик випадкового знищення, викрадення або випадкового пошкодження Предмета лізингу несе Лізингоодержувач з моменту підписання сторонами Акта.

6.5. Ризик невідповідності Предмета лізингу цілям використання цього предмета лізингу несе Лізингоодержувач.

6.6. В разі настання страхового випадку з Предметом лізингу, Лізингоодержувач зобов'язаний згідно умов договору страхування негайно прийняти усі міри щодо належного оформлення такого страхованого випадку, надання необхідних документів для сплати страховиком страхового відшкодування, а також усно та письмово проінформувати про це Лізингодавця та страхову компанію.

6.7. В будь-якому випадку Лізингоодержувач за власний рахунок та в повному обсязі зобов'язаний відшкодувати суму збитків Лізингодавця у розмірі франшизи по страхуванню ризиків викрадення, втрати, загибелі і пошкодження предмета лізингу та інші збитки (в тому числі пов'язані з втратою Лізингодавцем страхового покриття з вини Лізингоодержувача), які не відшкодовані Лізингодавцю згідно договору страхування. Якщо протягом тридцяти діб з моменту отримання відповідної умови Лізингоодержувач не відшкодував зазначені вище збитки, то він зобов'язаний викупити предмет лізингу на умова статті 10 Загальних умов.

6.8. У випадку повного знищення Предмета лізингу (коли вартість відновлювального ремонту Предмета лізингу перевищує 70 % (80 % для транспортних засобів) дійсної вартості застрахованого Предмета лізингу), встановленого незалежним експертом Лізингоодержувач зобов'язаний протягом тридцяти діб викупити його відповідно до умов статті 10 Загальних умов при цьому після підписання відповідної додаткової угоди до цього Договору щодо зміни строку користування Предметом лізингу (частиною предмета лізингу) та графіку Лізингоодержувача. У випадку, якщо сума страхового страхування не покриває розміру збитків Лізингоодержувача, отриманий в зв'язку з повним знищенням предмета лізингу, він компенсує їх за власний рахунок.

6.9. Лізингоодержувач за власний рахунок здійснює обов'язкове страхування цивільно-правої відповідальності власників наземних транспортних засобів.

6.10. У випадку не сплати Лізингоодержувачем страховій компанії страхових платежів у термін визначений пунктом 6.4 Загальних умов та/ або кожного наступного року користування Предмету лізингу або сплати страхових платежів не в повному обсязі згідно умов відповідного Договору страхування, Лізингодавець має право за рахунок власних коштів страхування предмет лізингу на умовах, які він визначить самостійно. Лізингоодержувач зобов'язаний протягом п'яти банківських днів з моменту отримання повідомлення про здійснення страхування Предмета лізингу Лізингодавцем та підтверджуючих даний факт документів, компенсувати Лізингодавцю витрати із страхування Предмету лізингу в повному обсязі та сплатити штраф у розмірі 20 % від суми страхових платежів, сплачених Лізингодавцем страховій компанії.

Стаття 7. ПРАВО КОНТРОЛЮ

7.1. Лізингодавець має право:

Здійснювати контроль за дотриманням Лізингоодержувем умов даного договору.

7. 2. Лізингоодержувач зобов'язаний:

Щоквартально письмово інформувати Лізингодавця про стан та знаходження Предмета лізингу шляхом направлення Лізингодавцю актів в письмовій формі.

Продовження додатку Е

Стаття 8. ВИЛУЧЕННЯ ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ

8.1 Лізингодавець має право вилучити Предмет лізингу в таких випадках:

8.1.1 Лізингоодержувач не сплатив лізинговий платіж (частково або в повному обсязі) та прострочення сплати становить більше тридцяти днів від прострочення сплати становить більше 30 (тридцяти) від закінчення строку платежу, встановленого в загальних умовах.

8.1.2. Лізингоодержувач використовує Предмет лізингу не у відповідності до умов Договору або його призначення.

8.1.3. У випадку виникнення будь-якої з підстав 8.1, 8.2 даного Договору, Лізингодавець направляє Лізингоодержувачу повідомлення про вилучення Предмета лізингу з встановленням строку та місця його передачі. Документом, що підтверджує прийняттям Лізингодавцем рішення про вилучення Предмета лізингу є рекомендований лист Лізингодавця. Лізингоодержувач зобов'язаний за свій рахунок протягом десяти робочих днів з моменту отримання Лізингоодержувачем відповідної вимого, повернути Предмет лізингу Лізингодавцю. Примусове вилучення Предмета лізингу здійснюється у відповідності з чинним законодавством України.

8.1.4. Вилучення предмета лізингу не звільняє лізингоодержувача від сплати всіх несплачених платежів до дати вилучення Предмета лізингу, передбачених договором, в тому числі несплачених суми комісій, штрафних санкцій і відшкодування заподіяної шкоди.

8.1.5. У випадку вилучення Лізингодавцем Предмета лізингу, зобов'язання Лізингоодержувача по сплаті лізингових платежів приininяється з моменту вилучення Предмета лізингу, окрім сплати простроченої та поточної заборгованості за лізинговими платежами до моменту вилучення Предмета лізингу, сплати комісій, штрафних санкції та відшкодування збитків (за їх наявності).

8.1.6. Якщо протягом десяти робочих днів з моменту отримання від Лізингодавця письмового повідомлення про вилучення Предмета лізингу Лізингоодержувач усуне порушення визначені пунктом 8.1. цих Загальних умов, то він має право на викуп Предмета лізингу при обов'язковій умові сплати простроченої та поточної заборгованості за лізинговими платежами, невиплаченої вартості предмета лізингу, 5 % від невідшкодованої вартості Предмета лізингу, сплати комісій, штрафних санкцій та відшкодування збитків (за їх наявності) та якщо строк користування предметом лізингу більше одного року.

8.1.7. В разі виконання Лізингоодержувачем пункту 8.4 Загальних умов Сторони підписують Акт звірки взаєморозрахунків та Акт приймання передачі Предмета лізингу у власність, згідно якого право власності на предмет лізингу переходить від Лізингодавця до Лізингоодержувача.

Стаття 9. ЗАХИСТ ІНТЕРЕСІВ СТОРІН

9.1. У разі банкрутства Лізингоодержувача, арешту чи конфіскації його майна, Предмет лізингу відокремлюється від загального майна Лізингоодержувача і підлягає поверненню Лізингодавцю, який розпоряджається ним на власний розсуд, при цьому раніше сплачені лізингові платежі поверненню не підлягають.

9.2. У випадку неплатоспроможності Лізингоодержувача Лізингодавець може вимагати дострокової оплати сум лізингових платежів за терміном погашення, що минає, після чого вилучити Предмет лізингу і одержати всю суму заборгованості за лізинговими платежами і штрафні санкції згідно Договору. При цьому всі раніше сплачені Лізингоодержувачем лізингові платежі поверненню не підлягають. У випадку, якщо зазначені платежі не покривають заподіяних Лізингодавцеві збитків, він може вимагати їх відшкодування.

Закінчення додатку Е

9.3. Лізингоодержувач, на вимогу Лізингодавця, надає Лізингодавцю інформацію про свій фінансовий стан, на підставі чого Лізингодавець визначає фінансовий стан та платоспроможність Лізингоодержувача. Уся інформація про фінансовий стан Лізингоодержувача є конфіденційною, і Лізингодавець не вправі піддавати її розголошенню ні в цілому, ні частково, жодній стороні (окрім АКБ «УкрСиббанк»), за винятком випадків, передбачених чинним законодавством.

9.4. В разі, якщо Лізингоодержувач прострочить сплату будь-якого чергового лізингового платежу за цим Договором на строк понад тридцять днів, Лізингодавець має право вимагати від Лізингоодержувача дострокової сплати усієї простроченої та поточної заборгованості за цим Договором на момент направлення відповідної письмової вимоги, а Лізингоодержувач зобов'язаний сплатити Лізингодавцю протягом десяти днів з моменту направлення йому Лізингодавцем відповідної письмової вимоги. Сторони прийшли до згоди про те, що з моменту направлення Лізингодавцем вищевказаної вимоги, строк погашення усієї простроченої та поточної заборгованості за цим Договором вважається таким, що настав.

9.5. Лізингоодержувач зобов'язаний надати Лізингодавцю в письмовій формі протягом двох робочих днів інформацію про наступні події:

Реорганізація Лізингоодержувача, зміни державної власності Лізингоодержувача, зменшення розміру статутного капіталу Лізингоодержувача, зміна керівництва та інше.

Лізингоодержувачу стають відомі дані, що містять небезпеку знищення, втрати чи пошкодження Предмета лізингу.

Втрачається чи пошкоджується технічна чи гарантійна документація на Предмет лізингу.

9.6 До припинення даного Договору Предмет лізингу не може бути проданим, подарованим, переданим Лізингоодержувачем у заставу без письмової згоди Лізингодавця.

Стаття 10. УМОВИ ПЕРЕХОДУ ПРАВА ВЛАСНОСТІ НА ПРЕДМЕТ ЛІЗИНГУ (ВИКУПУ)

10.1. У разі переходу права власності на предмет лізингу від Лізингодавця до інших осіб, права та обов'язки Лізингодавця за цим Договором переходять до нового власника Предмета лізингу.

10.2. Не раніше дати передостаннього чергового лізингового платежу та не пізніше дати останнього чергового лізингового платежу згідно Графіку, при обов'язковій умові сплати в повному обсязі всіх лізингових платежів за цим Договором, сплати комісій, штрафних санкцій та відшкодування збитків (за їх наявності) відповідно до умов Договору (що підтверджується підписанням Сторонами Акту звірки взаєморозрахунків), підприсується Акт приймання-передачі Предмета лізингу у власність, згідно якого право власності на Предмет лізингу переходить від Лізингодавця до Лізингоодержувача. При бажанні Лізингоодержувача зменшити строк лізингу, визначений пунктом 2.3. Договору, укладається відповідна додаткова угода до цього Договору. При цьому застосовується комісія за зменшення строку лізингу у розмірі п'яти відсотків від невідшкодованої вартості Предмета лізингу на дату підписання додаткової угоди.

10.3. Якщо в результаті порушення Лізингоодержувачем умов цього Договору Лізингоодержувач має прострочену заборгованість за лізинговими платежами на час викупу Предмета лізингу, не сплатив комісії, штрафні санкції або не відшкодував збитки (у випадках та розмірах передбачених Договором та чинним законодавством України), Лізингоодержувач не має права придбати у власність (викупити) Предмет лізингу на умовах, передбачених цим Договором, до нової сплати цієї заборгованості.

Додаток Ж

Методика розрахунку орендних платежів [94]

Погашення регулярних платежів (ануїтет) здійснюється через однакові проміжки часу ідентичними сумами, що сформовані з сум фінансових витрат (винагорода за оренду майна) та сум щодо відшкодування частини вартості орендованого майна.

Розрахунок сум орендного платежу сплаченого на початку звітного періоду з врахуванням залишкової (викупної) вартості предмету оренди наведено нижче:

$$A = (P - L\frac{1}{(1+i)^n}) * ((\frac{i}{1-(1+i)^{-n}}) / 1+i) \quad (Ж.1)$$

- де Р – первісна вартість предмету оренди (якщо договором передбачено авансовий платіж, то до уваги береться вартість за мінусом суми авансового платежу);
- n – строк оренди в місяцях, кварталах, роках (загальна кількість орендних платежів);
- і – відсоткова ставка за період (в розрахунках річну відсоткову ставку ділять на кількість періодів оренди в році. Так, для щомісячних орендних платежів річну відсоткову ставку необхідно розділити на 12);
- L – залишкова (викупна) вартість предмету оренди;
- А – орендний платіж.

Розрахунок сум орендного платежу сплаченого на кінець звітного періоду з врахуванням залишкової (викупної) вартості предмету оренди наведено нижче:

$$A = (P - L\frac{1}{(1+i)^n}) * (\frac{i}{1-(1+i)^{-n}}) \quad (Ж.2)$$

За договором фінансової оренди (вартість предмета оренди 1000 тис. грн), укладеним строком на 5 років, підприємство орендар зобов'язується відшкодувати орендодавцю вартість майна. Вартість орендних платежів дорівнює справедливій (договірній) вартості об'єкта оренди і становить 1000 тис. грн. Установлена орендна ставка - 12,5% річних. Орендні платежі сплачуються орендарем на початку року. Гарантована ліквідаційна вартість об'єкта оренди 200 тис. грн:

$$A = (1000 - 200\frac{1}{(1+12{,}5\%)^5}) * (\frac{12{,}5\%}{1-(1+12{,}5\%)^{-5}}) / 1+12{,}5\% = 221{,}94$$

Розрахунок суми, що спрямована на погашення частини вартості предмету оренди, відображають як різницю суми орендного платежу та процентів на залишок заборгованості:

$$D_t = A - D_{t-1} * i, \quad (Ж.3)$$

- де D t – сума, в частині відшкодування вартості об'єкта оренди в періоді t =1,…n.
- D t-1 – залишок заборгованості орендаря за предмет оренди на кінець періоду t-1.

Закінчення додатку Ж

Порядок розрахунку суми процентів (платежу, як винагороди орендодавцю за отримане в оренду майно) та сум щодо компенсації частини вартості орендованого майна наведемо в графіку сплати орендних платежів (табл. Ж.1).

Таблиця Ж.1

Графік сплати регулярних орендних платежів (ануїтет), тис.грн

Орендні періоди	Ануїтет (мінімальна сума орендних платежів, що сплачується регулярно)	Оренді платежі:		Залишок заборгованості орендаря на початок періоду (гр.5 попереднього рядка-гр.4)
		у частині процентів (фінансові витрати) (гр.5 попереднього рядка*ставку оренди)	у частині відшкодування вартості об'єкта оренди (гр.2-гр.3)	
1	2	3	4	5
-	-	-	-	1000,00
1	221,94	-	221,94	778,06
2	221,94	97,26	124,68	653,38
3	221,94	81,67	140,27	513,11
4	221,94	64,14	157,80	355,31
5	221,94	44,41	177,53	177,78
-	200,00	22,22	177,78	-
Разом	1309,70	309,70	1000,00	-

Додаток З
Таблиця 3

Фінансовий облік операцій оренди у орендаря в національній валюті

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
Умови та порядок розрахунку орендного платежу, що сплачується наприкінці звітного періоду				
Період	Ануїтет (мінімальна сума орендних платежів, що сплачуються регулярно)	Орендні платежі:		Залишок заборгованості орендаря на кінець періоду (гр.5 попереднього рядка – гр. 4)
		у частині процентів (фінансові витрати) (гр.5 попереднього рядка * і)	у частині відшкодування вартості об'єкта оренди (гр.2 – гр.3)	
1	2	3	4	5
-	-	-	-	120000,00
1	39508,13	14400,00	25108,13	94891,87
2	39508,13	11387,02	28121,11	66770,76
3	39508,13	8012,49	31495,64	35275,12
4	39508,13	4233,01	35275,12	0,00
Разом	**158032,52**	**38032,52**	**120000,00**	**-**
За договором фінансової оренди торговельного обладнання (справедлива вартість (договірна вартість продажу без ПДВ) 100000 грн, крім того ПДВ – 20000 грн), укладеним строком на 4 роки, підприємство орендар (платник ПДВ та податку на прибуток на загальних підставах) зобов'язується відшкодувати орендодавцю вартість обладнання, після чого компресорна холодильна машина перейде орендарю у власність. Теперішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює справедливій (договірній) вартості об'єкта оренди. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Установлена орендна ставка – 12 % на рік. Орендні платежі сплачуються орендарем в кінці року. Тоді сума ануїтету складе: $A = \frac{120000 \times 0{,}12}{1 - \frac{1}{(1+0{,}12)^4}} = 39508{,}13$				
Отримання об'єкта в фінансову оренду				
1	Отримано обладнання у фінансову оренду (100000-20923,44)	156	531	100000
2	Відображено податковий кредит з ПДВ *	641/ПДВ	531	20000
3	Введено в експлуатацію об'єкт оренди	104	156	100000,00
Експлуатація майна, отриманого у оренду				
4	Відображено витрати на утримання та ремонт об'єкта, який здійснюється для підтримки такого об'єкта в працездатному стані й отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання (ремонт здійснюється силами орендаря) на суму 5000,00	23, 91, 92, 93	13,20,22,65,66	5000,00

	грн			
5	Відображено витрати на відокремлені поліпшення об’єкта (модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання цього об’єкта (проводиться силами третьої сторони) у сумі 6000,00 грн з ПДВ	156	631	5000,00
6	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/ПДВ	631	1000,00
7	Збільшено первісну вартість об’єкта фінансової оренди на витрати, здійснені для його поліпшення*	104	156	5000,00
**Необхідно, після проведення поліпшень, здійснити перерахунок амортизації*				
8	Оплачено роботи, пов’язані з поліпшенням орендованого об’єкта	631	311	6000,00
9	Нараховано амортизацію об’єкта фінансової оренди (щомісяця)	23, 91, 92, 93	136	5000
Нарахування та сплата орендних платежів				
10	Нараховано плату (винагороду) за перший рік користування об’єктом оренди	952	684	14400,00
11	Перераховано орендний платіж за перший рік користування обладнанням, у тому числі: у частині погашення заборгованості орендаря за об’єкт оренди	611	311	25108,13
	у частині фінансових витрат	684		14400,00
12	Відображено переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості орендаря за об’єкт оренди, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу	531	611	28121,11

Додаток И

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 відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	37403994
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний)	за КВЕД 41.20	

Середня кількість працівників 47

Адреса, телефон 04107, м.Київ, Шевченківський район, вул. Багговутівська, будинок 1-А, офіс 5 044 587-87-66

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності **v**

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	3	0
первісна вартість	1001	35	35
накопичена амортизація	1002	32	35
Незавершені капітальні інвестиції	1005	797	24419
Основні засоби	1010	1108	987
первісна вартість	1011	2366	2408
знос	1012	1258	1421
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	47	47
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**1 956**	**25 454**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	211	155
Виробничі запаси	1101	190	154
Незавершене виробництво	1102	20	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	1	1
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	121	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		

з бюджетом	1135	763	5358
у тому числі з податку на прибуток	1136	14	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1761	633
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	50	31
Рахунки в банках	1167	50	31
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	**1195**	**2 906**	**6 211**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**4 862**	**31 665**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	5	8
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	196	-419
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**205**	**-407**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	154	421
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**154**	**421**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	309	283
розрахунками з бюджетом	1620	1	68
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	10
розрахунками з оплати праці	1630	3	33
Поточна кредиторська заборгованість за за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	86	86
Поточні забезпечення	1660	15	30
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 089	31 141
Усього за розділом III	**1695**	**4 503**	**31 651**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**4 862**	**31 665**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2016 р.

Форма №2 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	814	625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-388	-410
Валовий : прибуток	2090	426	215
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	135	3654
Адміністративні витрати	2130	-1031	-1969
Витрати на збут	2150	0	-2
Інші операційні витрати	2180	-238	-1880
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	18
збиток	2195	-708	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	93	1
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	0	-62
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	-615	-43
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	-615	-43

Продовження додатку И

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**0**	**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**-615**	**-43**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	252	187
Витрати на оплату праці	2505	618	546
Відрахування на соціальні заходи	2510	127	165
Амортизація	2515	165	42
Інші операційні витрати	2520	0	0
Разом	**2550**	1162	940

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		

Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць, число)	*2017*	*01*	*01*
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2016 р. Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	1121	2631
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	16	12
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	2	3761
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-26814	-2880
Праці	3105	-459	-463
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-117	-193
Зобов’язань із податків і зборів	3115	-780	-417
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	-50
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-780	-367
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язаннь за страховими контрактами	3150	0	0
Інші витрачання	3190	-6	-1
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-27037**	**2450**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-

необоротних активів	3260	0	-2423
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**0**	**-2423**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	30779	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	
Інші платежі	3390	-3761	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**27018**	**0**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-19**	**27**
Залишок коштів на початок року	3405	50	23
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	**31**	**50**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2016 р.

Форма №4 | Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	**1**	**0**	**5**	**3**	**196**	**0**	**0**	**205**
Коригування :									**0**
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1**	**0**	**5**	**3**	**196**	**0**	**0**	**205**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-615**	**0**	**0**	**-615**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Розподіл прибутку :									**0**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Внески учасників:									**0**
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення капіталу:									**0**
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	3	0	0	0	0	**3**
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**3**	**0**	**-615**	**0**	**0**	**-612**
Залишок на кінець року	**4300**	**1**	**0**	**8**	**3**	**-419**	**0**	**0**	**-407**

Продовження додатку И

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	*2018.01.01*
Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	37403994
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний)	за КВЕД 41.20	

Середня кількість працівників 47

Адреса, телефон 04107, м.Київ, Шевченківський район, вул. Багговутівська, будинок 1-А, офіс 5 044 587-87-66

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності **v**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 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	0	20
первісна вартість	1001	35	25
накопичена амортизація	1002	35	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24 419	41 512
Основні засоби	1010	987	6 680
первісна вартість	1011	2 408	9 096
знос	1012	1421	2 416
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	47	35
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**25 454**	**48 248**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	155	264
Виробничі запаси	1101	154	212
Незавершене виробництво	1102	0	50
Готова продукція	1103	0	
Товари	1104	1	2
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34	858
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		

з бюджетом	1135	5 358	1 487
у тому числі з податку на прибуток	1136	14	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	633	1074
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	31	53
Рахунки в банках	1167	31	53
Витрати майбутніх періодів	1170	0	
Інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	**1195**	**6 211**	**4 002**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	
Баланс	**1300**	**31 665**	**52 250**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	8	8
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-419	9
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**-407**	**21**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	421	305
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**421**	**305**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	112
товари, роботи, послуги	1615	283	482
розрахунками з бюджетом	1620	68	116
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	10	17
розрахунками з оплати праці	1630	33	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	86	-
Поточні забезпечення	1660	30	37
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31 141	51 125
Усього за розділом III	**1695**	**31 651**	**51 924**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**31 665**	**52 250**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1384	814
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-415	-388
Валовий : прибуток	2090	969	426
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1230	135
Адміністративні витрати	2130	-651	-1031
Витрати на збут	2150	-312	0
Інші операційні витрати	2180	-76	-238
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1160	0
збиток	2195		-708
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	112	93
Фінансові витрати	2250	750	0
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	522	0
збиток	2295		-615
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	94	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	428	0
збиток	2355	0	-615

Продовження додатку И

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**0**	**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**428**	**-615**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	142	252
Витрати на оплату праці	2505	254	618
Відрахування на соціальні заходи	2510	124	127
Амортизація	2515	71	165
Інші операційні витрати	2520	41	0
Разом	**2550**	632	1162

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	-	-

Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2017 р. Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	22906	1121
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27	16
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	4	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-18752	-26814
Праці	3105	-398	-459
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-88	-117
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-450	-780
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-740	-780
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язанн за страховими контрактами	3150	0	0
Інші витрачання	3190	-17	-6
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**2488**	**-27037**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	-	-

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-**	**0**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	30779
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	0
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-2400	0
Інші платежі	3390	-66	-3761
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-2466**	**27018**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**22**	**-19**
Залишок коштів на початок року	3405	31	50
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	**53**	**31**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2017 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	**1**	**0**	**8**	**3**	**-419**	**0**	**0**	**-407**
Коригування :									**0**
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1**	**0**	**8**	**3**	**-419**	**0**	**0**	**-407**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**428**	**0**	**0**	**428**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Розподіл прибутку :									**0**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Внески учасників:									**0**
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення капіталу:									**0**
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**428**	**0**	**0**	**428**
Залишок на кінець року	**4300**	**1**	**0**	**8**	**3**	**9**	**0**	**0**	**21**

Продовження додатку И

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 відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	37403994
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний)	за КВЕД 41.20	

Середня кількість працівників 47

Адреса, телефон 04107, м.Київ, Шевченківський район, вул. Багговутівська, будинок 1-А, офіс 5 044 587-87-66

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності **v**

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	20	30
первісна вартість	1001	25	38
накопичена амортизація	1002	5	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	41 512	25 120
Основні засоби	1010	6 680	18465
первісна вартість	1011	9 096	24 452
знос	1012	2 416	5 987
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	35	24
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**48 248**	**43 640**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	264	452
Виробничі запаси	1101	212	397
Незавершене виробництво	1102	50	48
Готова продукція	1103		
Товари	1104	2	7
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	858	942
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		

з бюджетом	1135	1 487	675
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1074	875
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	53	287
Рахунки в банках	1167	53	287
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	**4 002**	**3 231**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**52 250**	**46 871**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	8	8
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9	323
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**21**	**335**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	305	287
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**305**	**287**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	112	98
товари, роботи, послуги	1615	482	13 384
розрахунками з бюджетом	1620	116	75
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	17	5
розрахунками з оплати праці	1630	23	14
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	32
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	37	24
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51125	32 617
Усього за розділом III	**1695**	**51 924**	**46 249**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**52 250**	**46 871**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	*2019*	*01*	*01*
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2574	1384
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-598	-415
Валовий : прибуток	2090	1976	969
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	347	1230
Адміністративні витрати	2130	-742	-651
Витрати на збут	2150	-471	-312
Інші операційні витрати	2180	-24	-76
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1086	1160
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	124	112
Фінансові витрати	2250	-827	-750
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	383	522
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	69	94
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	314	428
збиток	2355		0

Продовження додатку И

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**0**	**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**314**	**428**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	142	142
Витрати на оплату праці	2505	541	254
Відрахування на соціальні заходи	2510	214	124
Амортизація	2515	114	71
Інші операційні витрати	2520	0	41
Разом	**2550**	1 011	632

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	-	-

Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2018 р. Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	32750	22906
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	94	27
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	9	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-24752	-18752
Праці	3105	-674	-398
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-150	-88
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-571	-450
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-140	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-210	-740
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язанн за страховими контрактами	3150	0	0
Інші витрачання	3190	-42	-17
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**6314**	**2488**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-**	**0**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-5970	-2400
Інші платежі	3390	-110	-66
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-6080**	**-2466**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**234**	**22**
Залишок коштів на початок року	3405	53	31
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		0
Залишок коштів на кінець року	3415	**287**	**53**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2018 р.

Форма №4 | Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	**1**	**0**	**8**	**3**	**9**	**0**	**0**	**21**
Коригування :									**0**
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1**	**0**	**8**	**3**	**9**	**0**	**0**	**21**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**314**	**0**	**0**	**314**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Розподіл прибутку :									**0**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Внески учасників:									**0**
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення капіталу:									**0**
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**314**	**0**	**0**	**314**
Залишок на кінець року	**4300**	**1**	**0**	**8**	**3**	**323**	**0**	**0**	**335**

Продовження додатку И

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	*2020.01.01*
Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	37403994
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний)	за КВЕД 41.20	

Середня кількість працівників 47

Адреса, телефон 04107, м.Київ, Шевченківський район, вул. Багговутівська, будинок 1-А, офіс 5 044 587-87-66

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності **v**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	30	15
первісна вартість	1001	38	27
накопичена амортизація	1002	8	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 120	17 854
Основні засоби	1010	18 465	24 509
первісна вартість	1011	24 452	34 254
знос	1012	5 987	9 745
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	24	12
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**43 640**	**42 391**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	452	542
Виробничі запаси	1101	397	401
Незавершене виробництво	1102	48	54
Готова продукція	1103		
Товари	1104	7	87
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	942	754
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	675	214

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	875	741
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	287	312
Рахунки в банках	1167	287	312
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	**3 231**	**2 563**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**46 871**	**44 954**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	8	8
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	323	475
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**335**	**487**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	287	241
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**287**	**241**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	98	114
товари, роботи, послуги	1615	13 384	14 751
розрахунками з бюджетом	1620	75	41
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	5	4
розрахунками з оплати праці	1630	14	19
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	32	22
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	24	14
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	32 617	29 261
Усього за розділом III	**1695**	**46 249**	**44 226**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**46 871**	**44 954**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2019 р.

Форма №2 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	1875	2574
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-348	-598
Валовий : прибуток	2090	1527	1976
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	452	347
Адміністративні витрати	2130	-985	-742
Витрати на збут	2150	-324	-471
Інші операційні витрати	2180	-34	-24
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	636	1086
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	137	124
Фінансові витрати	2250	-588	-827
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270		0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	185	522
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	33	69
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	152	314
збиток	2355		0

Продовження додатку И

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**152**	**314**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	211	142
Витрати на оплату праці	2505	621	541
Відрахування на соціальні заходи	2510	147	214
Амортизація	2515	157	114
Інші операційні витрати	2520	0	0
Разом	**2550**	1136	1 011

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	-	-

Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2019 р. Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	27541	32750
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	114	94
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	11	9
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-23954	-24752
Праці	3105	-784	-674
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-214	-150
Зобов’язань із податків і зборів	3115	-983	-571
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-284	-140
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-320	-210
Витрачання на оплату авансів	3135		0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		0
Витрачання на оплату зобов'язанн за страховими контрактами	3150		0
Інші витрачання	3190	-102	-42
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**1025**	**6314**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		0
необоротних активів	3205		0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		0
дивідендів	3220		0
Надходження від деривативів	3225		0
Інші надходження	3250		0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		-
необоротних активів	3260		0
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-970	-5970
Інші платежі	3390	-30	-110
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-1000**	**-6080**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**25**	**234**
Залишок коштів на початок року	3405	287	53
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	**312**	**287**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	**1**	**0**	**8**	**3**	**323**	**0**	**0**	**335**
Коригування :									**0**
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1**	**0**	**8**	**3**	**323**	**0**	**0**	**335**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**152**	**0**	**0**	**152**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Розподіл прибутку :									**0**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Внески учасників:									**0**
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення капіталу:									**0**
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**152**	**0**	**0**	**152**
Залишок на кінець року	**4300**	**1**	**0**	**8**	**3**	**475**	**0**	**0**	**487**

Продовження додатку И

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	*2021.01.01*
Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	37403994
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний)	за КВЕД 41.20	

Середня кількість працівників 47

Адреса, телефон 04107, м.Київ, Шевченківський район, вул. Багговутівська, будинок 1-А, офіс 5 044 587-87-66

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності **v**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 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	15	17
первісна вартість	1001	27	31
накопичена амортизація	1002	12	14
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17 854	6 211
Основні засоби	1010	24 509	50 825
первісна вартість	1011	34 254	74 950
знос	1012	9 745	24 125
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	12	
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**42 391**	**57 053**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	542	565
Виробничі запаси	1101	401	514
Незавершене виробництво	1102	54	27
Готова продукція	1103		
Товари	1104	87	24
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	754	548
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	214	111

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	741	457
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	312	398
Рахунки в банках	1167	312	398
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	**2 563**	**2 079**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**44 954**	**59 132**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	8	8
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	475	948
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**487**	**960**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	241	12 997
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**241**	**12 997**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	114	347
товари, роботи, послуги	1615	14 751	33 201
розрахунками з бюджетом	1620	41	27
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	4	3
розрахунками з оплати праці	1630	19	99
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22	137
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	
Поточні забезпечення	1660	14	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	29 261	11 338
Усього за розділом III	**1695**	**44 226**	**45 175**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	
Баланс	**1900**	**44 954**	**59 132**

Продовження додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2020 р.

Форма №2 | Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8425	1875
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-5247	-348
Валовий : прибуток	2090	3178	1527
збиток	2095		-
Інші операційні доходи	2120	674	452
Адміністративні витрати	2130	-1124	-985
Витрати на збут	2150	-952	-324
Інші операційні витрати	2180	-141	-34
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1635	636
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220		0
Інші доходи	2240		137
Фінансові витрати	2250	-1058	-588
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	577	522
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	104	33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	473	152
збиток	2355		

Продовження додатку И

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**473**	**152**

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	314	211
Витрати на оплату праці	2505	975	621
Відрахування на соціальні заходи	2510	347	147
Амортизація	2515	242	157
Інші операційні витрати	2520	0	0
Разом	**2550**	1878	1136

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	-	-

Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	37403994		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2020 р. Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	33421	27541
Повернення податків і зборів	3005		0
у тому числі податку на додану вартість	3006		0
Цільового фінансування	3010		0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	241	114
Надходження від повернення авансів	3020		0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		0
Надходження від операційної оренди	3040		0
Інші надходження	3095	90	11
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-30854	-23954
Праці	3105	-841	-784
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-214	-214
Зобов’язань із податків і зборів	3115	-474	-983
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-471	-284
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-297	-320
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату зобов'язанн за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190		-102
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**898**	**1025**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		0
необоротних активів	3205		0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		0
дивідендів	3220		0
Надходження від деривативів	3225		0
Інші надходження	3250		0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		-
необоротних активів	3260		0
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		0
Отримання позик	3305		0
Інші надходження	3340		0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		-
Погашення позик	3350		-
Сплату дивідендів	3355		-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-785	-970
Інші платежі	3390	-27	-30
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-812**	**-1000**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**86**	**25**
Залишок коштів на початок року	3405	312	287
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	**398**	**312**

Закінчення додатку И

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	**37403994**		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальгістю "УКРФАСАДСЕРВІС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	**1**	**0**	**8**	**3**	**475**	**0**	**0**	**487**
Коригування :									**0**
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1**	**0**	**8**	**3**	**475**	**0**	**0**	**487**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**473**	**0**	**0**	**473**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Розподіл прибутку :									**0**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Внески учасників:									**0**
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення капіталу:									**0**
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**473**	**0**	**0**	**473**
Залишок на кінець року	**4300**	**1**	**0**	**8**	**3**	**948**	**0**	**0**	**960**

Додаток К

АНКЕТА

Розділ 1. Характеристика суб'єкт господарювання

1. Назву суб'єкта господарювання

_____

2. Форма власності суб'єкта господарювання
   - державна
   - комунальна
   - приватна

3. Організаційно-правова форма господарювання
   - підприємство
   - господарське товариство
   - кооператив
   - організації
   - об'єднання підприємств
   - інше (вкажіть) _____

4. Основний вид діяльності суб'єкта господарювання
   - виробництво
   - торгівля
   - надання послуг
   - інше (вкажіть) _____

5. Форма організації бухгалтерського обліку
   - введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером
   - користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи
   - ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою
   - самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства (ця форма організації бухгалтерського обліку не може застосовуватися на підприємствах, звітність яких повинна оприлюднюватися, та в бюджетних установах)

6. Які з регламентних документів розроблені на Вашому суб'єкті господарювання?
   - Наказ про облікову політику
   - Посадова інструкція працівника бухгалтерії, який веде облік орендних операцій
   - Графік (схема) документообігу щодо обліку орендних операцій

- Робочий план рахунків
- Методичні рекомендації щодо обліку орендних операцій

7. Чи застосовується для ведення обліку бухгалтерська комп'ютерна програма?
   - так
   - ні

Розділ 2. Облік орендних операцій

2.1. Основні відомості щодо короткострокової оренди у орендаря

8. Чи берете Ви майно в короткострокову оренду?
   - так
   - ні

9. Хто забезпечує облік операцій короткострокової оренди?
   - бухгалтер з обліку основних засобів
   - облік операцій оренди здійснює головний бухгалтер
   - інше (вкажіть)_____

10. Вид майна одержаного в короткострокову оренду на умовах договору?
    - основні засоби
    - інші необоротні матеріальні активи

11. Які об’єкти основних засобів одержані в короткострокову оренду суб’єктом господарювання?
    - земельні ділянки
    - машини та обладнання
    - транспортні засоби
    - інструменти, прилади та інвентар
    - інші основні засоби

12. На який строк одержано в операційну оренду відповідні об’єкти обліку?
    - до 1 року
    - від 1 до 3 років
    - інше (вкажіть)_____

13. Які первинні документи, регістри обліку та форми внутрішньої звітності використовується для аналітичного обліку руху об’єктів одержаних в короткострокову оренду?_____

14. Які субрахунки та аналітичні рахунки використовуються для обліку об’єктів одержаних в короткострокову оренду?_____

15. За якою вартістю орендар відображає, на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи», майно?_____

16. Вкажіть достовірні дані щодо вартості та кількості укладених договорів короткострокової оренди за останні роки?_____

2.2.Основні відомості щодо операцій фінансової оренди у орендаря

17. Чи берете Ви майно в фінансову оренду?
    - так
    - ні

18. Чи передбачено умовами договору перехід права власності на майно
    - так
    - ні

19. Якими документами оформлюєть одержані, по закінченню строку дії договору фінансової оренди, об’єкти обліку
    - актом приймання-передачі ОЗ
    - накладною, яка підтверджує фактичний відпуск основних засобів
    - документом, розробленим на підприємстві (вкажіть, будь ласка назву)___

20. Документ в якому вказується строк корисного використання одержаних у фінансову оренду об'єктів обліку?
    - акт введення в експлуатацію ОЗ
    - інвентарна картка
    - відомість наявності ОЗ
    - відомість нарахування амортизації ОЗ
    - орендний договір

21. Які елементи зафіксовані в Наказі про облікову політику щодо об'єктів одержаних у фінансову оренду?
    - метод амортизації
    - строк корисного використання ОЗ
    - оцінка орендованих об’єктів
    - інше (вкажіть)_____

22. Хто забезпечує облік операцій фінансової оренди?
    - бухгалтер з обліку основних засобів
    - облік операцій оренди здійснює головний бухгалтер
    - інше (вкажіть)_____

23. Яке майно одержано у фінансову оренду суб’єктом господарювання?
    - основні засоби
    - інші необоротні матеріальні активи

24. Які об’єкти основних засобів одержані у фінансову оренду суб’єктом господарювання?

- машини та обладнання
- транспортні засоби
- інструменти, прилади та інвентар
- інші основні засоби

25. На який строк одержано у фінансову оренду відповідні об’єкти обліку?
    - від 1 до 5 років
    - на строк більше 5 років
    - інше (вкажіть)_____

26. Яку схему розрахунку орендних платежів, по об’єктам одержаним у фінансову оренду, застосовує Ваш суб’єкт господарювання?
    - регулярні постійні платежі (ануїтет) (передбачають виплату однакової суми орендного платежу через однакові проміжки часу)
    - регулярні платежі з постійним темпом зміни (умови погашення заборгованості по оренді передбачають зміну (збільшення чи зменшення) орендних платежів з постійним темпом приросту (зменшення) в кожному періоді)
    - регулярні платежі з амортизацією боргу рівними частинами (погашення вартості предмету оренди в кожному періоді відбувається рівними частинами, а сума процентів визначається виходячи з величини заборгованості за предмет оренди на початок періоду)
    - нерегулярні платежі (нерегулярними називають сплату орендних платежів, що здійснюються в різних сумах за різні проміжки часу)

27. Який метод нарахування амортизації Ваш суб’єкт господарювання застосовує для власних основних засобів та одержаних в оренду?
    - прямолінійний
    - зменшення залишкової вартості
    - прискореного зменшення залишкової вартості
    - кумулятивний
    - виробничий

28. Чи відокремлюються в обліку об’єкти одержані у фінансову оренду від власних активів?
    - так
    - ні

29. Які внутрішні звіти щодо операцій фінансової оренди, по одержаним об’єктам, складаються на відповідному суб’єкті господарювання?_____

30. Вкажіть достовірні дані щодо вартості та кількості укладених договорів фінансової оренди за останні роки?_____

Додаток Л

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ БУХГАЛТЕРА З ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ (в т.ч. орендованих)

І. Загальні положення

1. Бухгалтер з обліку основних засобів відноситься до категорії фахівців.
2. Бухгалтер з обліку основних засобів повинен знати:
   - законодавчі акти, постанови, розпорядження, накази, керівні, методичні та нормативні матеріали з організації бухгалтерського обліку основних засобів та складання звітності на даній ділянці;
   - форми та методи бухгалтерського обліку на підприємстві;
   - план і кореспонденцію рахунків, зокрема, з обліку основних засобів;
   - організацію документообігу на даній ділянці бухгалтерського обліку;
   - порядок документального оформлення і відображення на рахунках бухгалтерського
   - правила і норми охорони праці.
3. Призначення на посаду бухгалтера з обліку основних засобів та звільнення з посади здійснюються наказом директора за поданням головного бухгалтера.
4. Бухгалтер з обліку основних засобів підпорядковується головному бухгалтеру.
5. На час відсутності бухгалтера з обліку основних засобів (відрядження, відпустка, хвороба, тощо) його обов'язки виконує особа, призначена у встановленому порядку. Дана особа набуває відповідних прав і несе відповідальність за неналежне виконання покладених на нього обов'язків.

ІІ. Завдання та обов'язки

1. Виконує роботу з ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог чинного законодавства в частині, що стосується обліку основних засобів, оприбуткування основних засобів, розрахунку фактичної собівартості основних засобів та ін.
2. Здійснює прийом і контроль первинної документації на даній ділянці бухгалтерського обліку і готує її до рахункової обробки.
3. Відображає на рахунках бухгалтерського обліку операції, пов'язані з рухом основних засобів.
4. Проводить нарахування податків, що виникають на даній ділянці.
5. Забезпечує керівників, кредиторів, інвесторів, аудиторів та інших користувачів бухгалтерської звітності порівняною та достовірною бухгалтерською інформацією по відповідній ділянці обліку.
6. Розробляє робочий план рахунків, форми первинних документів, що застосовуються для оформлення господарських операцій, за якими не передбачені типові форми, а також форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності, бере участь у визначенні змісту основних прийомів і методів ведення обліку і технології обробки бухгалтерської інформації.

7. Готує дані по відповідній ділянці бухгалтерського обліку для складання звітності, стежить за збереженням бухгалтерських документів, оформлює їх відповідно до встановленого порядку для передачі до архіву.
8. Виконує роботи з формування, ведення і зберігання бази даних бухгалтерської інформації, вносить зміни в довідкову і нормативну інформацію, використовувану при обробці даних.

III. Права

Бухгалтер з обліку основних засобів має право:

1. Ознайомлюватися з проектами рішень керівництва, що стосуються його діяльності.
2. Вносити на розгляд керівництва пропозиції щодо покращення роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією.
3. В межах своєї компетенції повідомляти керівництву про всі недоліки, виявлені в процесі його діяльності, та вносити пропозиції щодо їх усунення.
4. Вимагати від керівництва сприяння у виконанні ним посадових обов'язків.
5. Отримувати інформацію, необхідну для виконання своїх посадових обов'язків.
6. Самостійно приймати рішення в межах своєї компетенції.
7. Брати участь у нарадах, на яких розглядаються питання, що стосуються його компетенції.
8. Підвищувати свою професійну кваліфікацію на курсах у встановленому порядку.

IV. Відповідальність

Бухгалтер з обліку основних засобів несе відповідальність за:

1. Неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, помилкові дії чи бездіяльність, неприйняття рішень, що сходять у сферу його компетенції, а також за невикористання або неповне використання своїх функціональних прав, що передбачені цією посадовою інструкцією, а також правилами внутрішнього трудового розпорядку, - в межах, визначених чинним законодавством України про працю та кримінальним законодавством України.
2. Правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.
3. Завдання матеріальної шкоди в межах, визначених чинним цивільним законодавством та законодавством про працю України.

УЗГОДЖЕНО

Керівник структурного підрозділу:	_____ (підпис)	_____ (ПІБ)
Начальник юридичного відділу:	_____ (підпис)	_____ (ПІБ)
З інструкцією ознайомлений:	_____ (підпис)	_____ (ПІБ)

Додаток М.1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»
(підприємство, організація)

Код ЄДРПОУ **37403994**

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Ляшук О.М
"18" серпня 2021р.

Акт введення в експлуатацію основних засобів

Архітектерно-будівельний відділ
(місце складання)

						Номер документа		Дата складання	
						4		18.08.2021	
Інвентарний (номенклатурний) номер	Кількість	Первісна вартість	Сума всього	Знос		Ліквідаційна вартість	Строк корисного використання / мінімальний строк	Рік випуску (побудови)	Номер паспорта
				за одиницю	всього				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
104274851	1	250000	250000			10000	15	2020	4585
Всього									

Устаткування	Метод нарахування амортизації	Термін оренди	Вартість об'єкта оренди за незалежної оцінки	Орендна ставка відсотка
11	12	13	14	15
Будівельне обладнання	Прямолінійний	5	250000	17
Всього				

На підставі наказу, розпорядження ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС» від "18" серпня 2021 р. № 14 проведений огляд Віброкатку, що приймається (передається) в експлуатацію від ТОВ «Українська лізингова компанія»)

В момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в м. Києві, вул.Алма-Атитнська 12

Коротка характеристика об'єкта обладнання (Віброкаток ПЕ 4582ОН) повністю укомплектоване та знаходиться в робочому стані

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) __відповідає__

Доробка не потрібна (потрібна) _____не потрібна_____

Підсумки іспитів об'єкта __стан об'єкта відповідає вимогам технічної документації___
Висновок комісії __Обладнання може використовуватись за призначенням___
Додаток. Перелік технічної документації паспорт, технічні умови експлуатації

Закінчення додатку М.1

Голова комісії	Директор	_____	Ляшук О.М.
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
Члени комісії	Начальник архітектерно-будівельного відділу	_____	Гоцул К.В.
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
	Інженер	_____	Попов О.О.
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
Об'єкт основних засобів прийняв	Начальник архітектерно-будівельного торгівлі	_____	Гоцул К.В.
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
Здав	Начальник відділу продажів	_____	Вітренко о.Л.
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

Назва облікового регістру	За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	Сума
	152	631	250000

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку _____ _____
(підпис) (посада, ініціали та прізвище)

«18» серпня 2021 р.

Головний бухгалтер _____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

ТОВ «УКРФАСАДСЕРВІС»
(підприємство, організація)
Код ЄДРПОУ 19202597

Додаток М.2
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ
Міністерства
фінансів України
13.09.2016 № 818

Інвентарна картка № 2 обліку об’єкта основних засобів

Компресорна холодильна машина
повне найменування та призначення об'єкта
*Запорізький приладобудівний завод (*найменування заводу-виробника)
Компресорна холодильна машина АТ12455НР
модель, тип, марка

Коротка індивідуальна характеристика об’єкта:

Інвентарний (номенклатурний) номер	Синтетичний рахунок, субрахунок	Рік випуску (побудови)	Паспорт, модель, тип, марка	Заводський номер	Місцезнаходження об’єкта	Матеріально відповідальна особа
104274851	104	2020	4582	ПЕ 4582ОН		Котов А.А.

Дата, номер акта введення в експлуатацію	Дата, номер акта приймання-передачі*	Первісна вартість	Ліквідаційна вартість	Вартість, яка амортизується	Строк корисного використання	Мінімальний строк використання	Термін оренди та ставка	Метод нарахування амортизації
18.08.2021		250000	1000	249000	15			

Ознаки, що характеризують об’єкт	Пристосування і приладдя, що належать до об’єкта основних засобів				Дорогоцінні метали		
	назва	назва	назва	назва	назва	вид	маса
Будівельне обладнання							

Зміни у вартості об’єкта:

№ з/п	Дата відображення господарської операції	Зміст операції	Первісна (переоцінена) вартість	Ліквідаційна вартість	Вартість, яка амортизується	Знос	Строк корисного використання

...

Закінчення додатку М.2

Зворотний бік

Зміни в характеристиці об’єкта після проведення робіт з реконструкції (реставрації), модернізації, добудови, дообладнання та часткової ліквідації тощо.

Добування, доустаткування, модернізація, індексація					РЕМОНТ (бухгалтерський облік)						
номер	інвентарний номер	***сума***		дата	номер	інвентарний номер	дата	номер	інвентарний номер	***сума***	
		відокремлених поліпшень	***не відокремлених поліпшень***							***відокремлених поліпшень***	***не відокремлених поліпшень***
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Інформація про знос:

Дата введення в експлуатацію об’єкта _____ Дата виведення з експлуатації об’єкта _____

Дата введення в експлуатацію об’єкта _____ Дата виведення з експлуатації об’єкта _____

...

№ з/п	Період, за який нарахована амортизація	Кількість місяців корисного використання (експлуатації)	Сума амортизації	№ з/п	Період, за який нарахована амортизація	Кількість місяців корисного використання (експлуатації)	Сума амортизації	№ з/п	Період, за який нарахована амортизація	Кількість місяців корисного використання (експлуатації)	Сума амортизації

Інформація про рух об’єкта:

Внутрішнє переміщення				
№ з/п	дата	назва, номер документа	місцезнаходження об’єкта після переміщення	матеріально відповідальна особа

Дата	Назва, номер документа	Причина вибуття

Додаток Н

Звіт про діючі договори оренди

за 2020 рік

Договір		Орендодавець	Об’єкт оренди	Дата укладання	Дата завершення	Внесення змін у звітному періоді		Порушення умов договору оренди
№	Дата					Номер додаткової угоди	Дата додаткової угоди	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
25/45	*01.01.2018 р.*	*Лізингова компанія "Універсальна"*	*Екскаватор-навантажувач АК 2158 ОО*	*01.01.2018 р.*	*01.01.2024 р.*	–	–	–
14/85	*01.03.2020 р.*	*Лізингова компанія "Універсальна"*	*Ресайклер ОГ 1458 ДО*	*01.03.2020 р*	*01.03.2025 р.*	–	–	–
…								

Бухгалтер: Гордон О.Р. _____ *(підпис)*

Додаток Н.1

Звіт про стан розрахунків за орендовані активи

за 2020 рік

№ з/п	Номер, дата договору та строк дії	Об'єкт оренди	Сума, яка підлягає поверненню	Повернена сума всього	Орендні платежі в частині:				Відхилення	Залишок зобов'язань на 01.01.2021 р.
					Вартості предмета оренди		Винагороди			
					Сума, яка підлягає поверненню	Повернена сума	Сума, яка підлягає поверненню	Повернена сума		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	*25/45, 01.01.2018*	*Екскаватор-навантажувач АК 2158 ОО*	*180145,00*	*180145,00*	*161015,00*	*161015,00*	*19130,00*	*19130,00*	-	*175125,00*
…										
…										
Разом	X	X								

Бухгалтер: Гордон О.Р. _____ *(підпис)*