

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра обліку і аудиту**

«До захисту в ЕК»
Директор інституту
_____ Шеремет О.О. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри
_____ Чернелевський Л.М. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» _____
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми Облік і аудит _____

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта
малого підприємства _____

Виконав: здобувач 2 курсу, групи ЗБО-2-2М

Поліщук Вікторія Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Темчишина Юлія Леонідівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Консультанти Колос І.В. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Беренда Н.І. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Осадча Г.Г. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Рецензент Бойко С.В. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Засвідчую, що в цій кваліфікаційній
роботі немає запозичень із праць
інших авторів без відповідних
посилань.

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 20__21__ р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління _____

Кафедра обліку і аудиту _____

Освітній ступінь магістр _____

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» _____

(код і назва)

Освітньо-професійна програма Облік і аудит _____

(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту _____

Л.М. Чернелевський

“ 19 ” жовтня 20 20 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Поліщук Вікторії Олександрівни _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства _____

керівник роботи Темчишина Юлія Леонідівна, канд. екон. наук, доц. _____,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від “19”жовтня 2020року №844-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 05 березня 2021 р. _____

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту звітності суб'єкта малого підприємства; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 роки _____

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Адмірал-клуб» та виклад його облікової політики. Науково-методичні підходи до обліково-аналітичного та контрольного забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 роки. Аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік. _____

5. Перелік графічного матеріалу

Організаційна структура ТОВ «Адмірал-клуб», нормативно-правове регулювання порядку розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності суб'єкта малого підприємства, методика побудови звіту «Про рух грошових коштів» (фрагментарно), способи складання фінансової звітності підприємств України за міжнародними стандартами фінансової звітності, основні відмінності у розкритті інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами, розрахунок вартості ТОВ «Адмірал-клуб» за грошовим потоком (модель FCF) за 2018-2019 рр., ефективність діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 рр., порядок здійснення аудиторської перевірки суб'єкта малого підприємства.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
2.4	Колос І.В., доцент	16.11.2020	18.01.2021
2.5	Осадча Г.Г., доцент	16.11.2020	18.01.2021
4.4	Беренда Н.І., доцент	16.11.2020	22.02.2021

7. Дата видачі завдання 19 жовтня 2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	16.11.20-28.11.20	Виконано
2	Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Адмірал-клуб» та виклад його облікової політики	30.11.20-19.12.20	Виконано
3	Розділ 2. Науково-методичні підходи до обліково-аналітичного та контрольного забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства	21.12.20-04.01.21	Виконано
4	Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 рр.	05.01.21-20.01.21	Виконано
5	Розділ 4. Аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 р.	21.01.21-20.02.21	Виконано
6	Загальні висновки і пропозиції	22.02.21-28.02.21	Виконано
7	Список використаної літератури	01.03.21-04.03.21	Виконано

Здобувач _____ Поліщук В.О.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Темчишина Ю.Л.
(підпис) (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Поліщук В.О. Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства.

Предметом проведення дослідження в магістерській роботі виступили теоретичні засади, положення, методи та принципи, які забезпечують безперервний аналіз, облік та аудит звітності суб'єкта малого підприємства.

Об'єктами написання магістерської роботи стали забезпечення обліку, аналізу та аудиту звітності ТОВ «Адмірал-клуб», що займається здачею й експлуатацією власного чи орендованого нерухомого майна.

Під час проведення даного дослідження було розглянуто та прокоментовано історію та фінансово-господарську діяльність підприємства, його структуру. Особливу увагу приділено складу бухгалтерської служби. Вивчено облікову та податкову політику, запропоновано шляхи їх покращення. Також було деталізовано документообіг на підприємстві, завдання та обов'язки працівників бухгалтерії, розглянуто ставки та терміни відрахувань податків згідно чинного законодавства. Розглянуто нормативно-законодавчу базу. Велике значення приділено методології побудови фінансової звітності суб'єкта малого підприємства, розкрито особливості відображення інформації звітності за національними та міжнародними стандартами обліку, проведено огляд наукових досліджень вітчизняних та зарубіжних публікацій відповідно темі роботи, детально описано застосування програмних продуктів обліку та аудиту, а саме «1С.УТП» та «Турбо Аудит». Розглянуто елементи стратегічного обліку, а саме, розраховано економічну вартість ТОВ «Адмірал-клуб» за різними моделями. Проаналізовано структуру активів підприємства та джерел їх формування, фінансовий стан на підставі показників платоспроможності та ліквідності, ділової активності, рентабельності, фінансової незалежності та стійкості ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 роки, проведено експрес-аудит із застосуванням коефіцієнта Бівера та повний аудит звітності, сформовано аудиторський висновок. Описано організацію аналітичної роботи на товаристві з обмеженою відповідальністю.

Рік виконання роботи – 2020-2021. Рік захисту роботи - 2021.

Дипломна робота магістра складається із вступу, 4 розділів, висновків, списку використаної літератури і додатків. Текстова частина викладена на 135 сторінках друкованого тексту і складає 49 рисунків, 17 таблиць, та 19 формул. У додатках розміщені статистична, податкова та фінансова звітність об'єкта дослідження. Список використаної літератури включає 54 найменувань.

Ключові слова: облікова політика, податкова політика, методика побудови фінансової звітності, аналіз, аудит, показники, теоретичні основи, досліджено, праці, нормативна база, міжнародні та національні стандарти, комп'ютеризація, аудиторський висновок, рахунки бухгалтерського обліку, план рахунків.

ANNOTATION

Polishchuk V.O. Accounting, analytical and control support of small business entity reporting.

The subject of research in the master's thesis were the theoretical principles, regulations, methods and principles that provide continuous analysis, accounting and auditing of the reporting of a small business entity.

The objects of writing the master's thesis were the provision of accounting, analysis and audit of reports of Admiral Club LLC, which deals with the delivery and operation of its own or leased real estate.

During this study, the history and financial and economic activities of the enterprise, its structure were considered and commented. Particular attention is paid to the composition of the accounting service. The accounting and tax policy is studied, the ways of their improvement are offered. The document flow at the enterprise, tasks and responsibilities of accounting staff were also detailed, rates and terms of tax deductions according to the current legislation were considered. The regulatory framework is considered. Great importance is attached to the methodology of construction of financial statements of a small enterprise, revealed the features of reporting information according to national and international accounting standards, reviewed research of domestic and foreign publications on the topic, describes in detail the use of accounting and auditing software, namely "1C .UTP "and" Turbo Audit ". The elements of strategic accounting are considered, namely, the economic value of Admiral Club LLC is calculated according to different models. The structure of the company's assets and sources of their formation, financial condition on the basis of solvency and liquidity, business activity, profitability, financial independence and stability of Admiral Club LLC for 2018-2019 are analyzed, a rapid audit using Beaver coefficient and a full audit reporting, the auditor's report is formed. The organization of analytical work at a limited liability company is described.

Year of performance of work - 2020-2021. Year of work protection - 2021.

The master's thesis consists of an introduction, 4 chapters, conclusions, list of references and appendices. The text is set out on 135 pages of printed text and consists of 49 figures, 17 tables and 19 formulas. The appendices contain statistical, tax and financial statements of the object of study. The list of used literature includes 54 items.

Keywords: accounting policy, tax policy, methods of financial reporting, analysis, audit, indicators, theoretical foundations, researched, works, regulatory framework, international and national standards, computerization, audit report, accounting accounts, chart of accounts.

АННОТАЦИЯ

Полищук В.А. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение отчетности субъекта малого предприятия.

Предметом проведения исследования в магистерской работе выступили теоретические основы, положения, методы и принципы, которые обеспечивают непрерывный анализ, учет и аудит отчетности субъекта малого предприятия.

Объектами написания магистерской работы стали обеспечение учета, анализа и аудита отчетности ООО «Адмирал-клуб», занимающейся сдачей и эксплуатацией собственного или арендованного недвижимого имущества.

При проведении данного исследования были рассмотрены и прокомментированы история и финансово-хозяйственная деятельность предприятия, его структура. Особое внимание уделено составу бухгалтерской службы. Изучено учетную и налоговую политику, предложены пути их улучшения. Также было детализировано документооборот на предприятии, задачи и обязанности работников бухгалтерии, рассмотрены ставки и сроки отчислений налогов согласно действующему законодательству. Рассмотрены нормативно-законодательную базу. Большое значение уделено методологии построения финансовой отчетности субъекта малого предприятия, раскрыты особенности отображения информации в отчетности за национальным и международным стандартам учета, проведен обзор научных исследований отечественных и зарубежных публикаций соответственно теме работы, подробно описано применение программных продуктов учета, а именно «1С .УТП» и «Турбо Аудит». Рассмотрены элементы стратегического учета, а именно, рассчитано экономическую стоимость ООО «Адмирал-клуб» по разным моделям. Проанализирована структура активов предприятия и источники их формирования, финансовое состояние на основании показателей платежеспособности и ликвидности, деловой активности, рентабельности, финансовой независимости и устойчивости ООО «Адмирал-клуб» по 2018-2019 годы, проведен экспресс-аудит с применением коэффициента Бивера и полный аудит отчетности, сформировано аудиторское заключение. Описана организацию аналитической работы на обществе с ограниченной ответственностью.

Год выполнения работы - 2020-2021. Год защиты работы - 2021.

Дипломная работа магистра состоит из введения, 4 глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Текстовая часть изложена на 135 страницах печатного текста и составляет 49 рисунков, 17 таблиц и 19 формул. В приложениях размещены статистическая, налоговая и финансовая отчетность объекта исследования. Список литературы включает 54 наименований.

Ключевые слова: учетная политика, налоговая политика, методика построения финансовой отчетности, анализ, аудит, показатели, теоретические основы, исследованы, труда, нормативная база, международные и национальные стандарты, компьютеризация, аудиторское заключение, счета бухгалтерского учета, план счетов.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ТА ВИКЛАД ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	
1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ТОВ «Адмірал-клуб»	11
1.2. Структура бухгалтерії та облікова політика ТОВ «Адмірал-клуб».....	13
1.3. Виклад та коментар податкової політики ТОВ «Адмірал-клуб».....	29
РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ТА КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА	
2.1. Методика побудови фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва	34
2.2. Особливості розкриття інформації в звітності суб'єкта малого підприємства за міжнародними та національними стандартами	55
2.3. Наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних публікацій облікового забезпечення звітності суб'єкта малого підприємництва	60
2.4. Опис та застосування інформаційних технологій обліку звітності ТОВ «Адмірал-клуб».....	62
2.5. Елементи стратегічного обліку на прикладі ТОВ «Адмірал-клуб».....	78
РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ЗА 2018-2019 РР.	
3.1. Організація аналітичної роботи на ТОВ «Адмірал-клуб».	90
3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 роки.....	93
3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб».....	95
РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ЗА 2019 РІК	
4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік.	110
4.2. Теоретичні основи аудиту звітності суб'єкта малого підприємництва.....	113
4.3. Практичний аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік.....	120
4.4. Опис та застосування інформаційної технології аудиту звітності суб'єкта малого підприємництва.....	125
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	129
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	132
ДОДАТКИ	136

ВСТУП

Актуальність теми дипломної роботи визначена в першу чергу об'єктивно важливою роллю малих підприємств в сучасній ринковій економіці. Малі підприємства – це істотна складова ринкового господарства, невід'ємний елемент конкурентного механізму. Адже існування економічно ефективних малих підприємств дає ринковій економіці гнучкість, мобілізує фінансові і виробничі ресурси населення, несе в собі могутній антимонопольний потенціал, слугує серйозним фактором структурної перебудови, вирішує проблему зайнятості та інші соціальні проблеми ринкового господарства.

В умовах ринкової економіки України, створення та розвиток малого підприємництва має стати основою соціальної структуризації суспільства, яка формує психологію населення і орієнтацію економіки на нові умови господарювання. Малі підприємства вважаються гнучкими і ефективними з точки зору витрат, вони швидко пристосовуються до кон'юнктури ринку, причому не тільки в сферах близьких до споживачів, але й в промислових галузях.

Важливим елементом ринкової економіки є існування та взаємодія великих, середніх і малих підприємств. При цьому мале підприємництво розглядається не лише як додаток до великого виробництва, а й як самостійна форма функціонування і розвитку сучасних продуктивних сил – гнучка, життєздатна, ефективна, прогресивна.

Відповідно до пункту 3 статті 55 Господарського кодексу України, **суб'єктами малого підприємництва є:**

- фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

- юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Метою написання дипломної роботи являється закріплення теоретичних знань шляхом їх співставлення з практичною діяльністю виробничого підприємства,

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ВСТУП	Номер Сторінки
Студент	Поліщук В.О.		28.11.2020		
Науковий керівник	Темчишина Ю.М.		30.11.2020		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		09.03.2021		7

зорієнтоване на застосування теоретичних знань у різних ситуаціях, що властиві майбутній професії.

Основними завданнями при написанні роботи являється:

- закріплення теоретичних знань;
- розкрити сутність та принципи діяльності малого підприємства
- практичне освоєння методики ведення бухгалтерського, податкового та управлінського обліку фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва;
- оволодіння практичними навиками у розв'язанні бухгалтерських задач;
- збирання, систематизація необхідних матеріалів для даної роботи;
- застосування інформаційних технологій обліку та аудиту;
- проведення аналізу фінансового стану підприємства;
- проведення експрес та практичного аудиту фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб».

Об'єктом написання даної праці стало ТОВ «Адмірал-клуб». ТОВ «Адмірал клуб» було зареєстровано 5 серпня 2000 року. Свідоцтво про державну реєстрацію: серія А01 №041760. 05.08.2000 р. відбулося внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ. За видом діяльності по коду КВЕД: 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Підприємство має декілька дочірних підприємств, а саме:

1. «Мідланд Трейдінг Україна», код ЄДРПОУ 32557661, зареєстроване Святошинською районною у м.Києві державною адміністрацією 21.07.2003 р.

2. ТОВ «Фабер», код ЄДРПОУ 32490710, зареєстроване Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 11.06.2003р.

3. ТОВ «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент», що діє в інтересах та з рахунок пайового венчурного недеверсифікованого закритого інвестиційного фонду « ТЕМ-1», код ЄДРПОУ 35634376, зареєстроване Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 25.12.2007р.

Предметом діяльності цього товариства є здавання під найм власної чи державної нерухомості виробничо-технічного призначення, готельні та ресторанны послуги, послуги з розміщення, роздрібна торгівля побутовими товарами, монтаж та встановлення збірних конструкцій, бетонні та ізоляційні роботи, оптова, роздрібна та комісійна торгівля лісоматеріалами тощо.

Основною метою Товариства є отримання прибутку. Діяльність товариства направлений також на створення додаткових робочих місць, у тому числі осіб зі зниженою працездатністю, скорочення безробіття, розвиток соціальної інфраструктури міста та області.

Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників, у свою чергу, учасники товариства не відповідають за його зобов'язаннями і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю товариства.

Планується виконати ряд робіт, пов'язаних із документальним оформленням господарських операцій, що дасть змогу вивчити та проаналізувати особливості ведення обліку та порівняти його з обліком малого суб'єкта господарювання.

Характеристику основних нормативних документів, якими регламентується порядок розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності підприємства, наведено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1.

Нормативно-правове регулювання порядку розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності суб'єкта малого підприємства

Нормативний документ	Призначення
1	2
Кодекс України про адміністративні правопорушення	У ст. 165 визначено розмір відшкодування за порушення порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків, порушення порядку утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб і подання відомостей про виплачені доходи, приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням установленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності
Господарський кодекс України	У статті 142 дано визначення прибутку суб'єкта господарювання, розкрито порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання. Зазначено, що для цілей оподаткування законом може встановлюватися спеціальний порядок визначення доходу як об'єкта оподаткування
Податковий кодекс України	У Розділі III визначено платників та порядок сплати податку на прибуток підприємств, порядок визнання доходів і витрат підприємства з метою оподаткування
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”	Регламентує порядок організації та ведення обліку на підприємстві, визначає первинні облікові документи і реєстри бухгалтерського обліку та встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, характеризує принципи ведення обліку та складання фінансової звітності, застосування яких дає можливість достовірного відображення в обліку та звітності інформацію про доходи, витрати та фінансові результати
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає зміст і форми фінансової звітності, загальні вимоги щодо розкриття облікової інформації у ній

1	2
П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»	Визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності
П(С)БО 15 «Дохід»	Визначає методологічні засади формування в обліку інформ
П(С)БО 16 «Витрати»	Визначає методологічні засади формування в обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
П(С)БО 17 "Податок на прибуток"	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності
Порядок подання фінансової звітності	Встановлює порядок та термін подання фінансової звітності
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Розкриває зміст статей різних форм фінансової звітності
Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства	Визначає порядок формування облікової політики підприємства та зміст розпорядчого документу про облікову політику
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів

В даній роботі розглянемо фінансову, статистичну та податкову звітність ТОВ «Адмірал-клуб». Оскільки малі підприємства можуть самостійно обирати форму ведення обліку, повну або спрощену, то розглянемо останній варіант.

Фінансова звітність — бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

До пакету даної звітності входять:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма 1) – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображує на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2) – це звіт про фінансові результати діяльності підприємства за певний період.
- Звіт про рух грошових коштів за прямим та непрямим методом (форма 3 та 3-н) – це звіт, що відображає інформацію про рух грошових коштів підприємства, їх еквівалентів між датами подання звітності за статтям їх надходжень та вибуття.

- Звіт про власний капітал (форма 4) – це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

- Примітки до річної звітності (форма 5) – це відображення детальних показників, на підставі яких формуються інші форми звітності.

Статистична звітність — звітність, яку складають усі суб'єкти господарювання і яка надає інформацію органам державної статистики для оцінки стану та розвитку економіки держави і планування макроекономічних показників.

До пакету даної звітності входять: Звіт із праці (форма 1-ПВ), Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці (форма 1-ПВ умови праці), Звіт про роботу автотранспорту (форма 2-тр), Звіт про наявність і рух основних засобів, амортизацію (форма 11-ОЗ), Звіт про використання та запаси палива (форма 4-мтп), Звіт про травматизм на виробництві у 2019 році (форма 7-тнв).

Податкова звітність – це звітність, що подається платниками податків до органів Державної податкової служби.

До пакету податкової звітності входять: Податкова декларація з ПДВ, Декларація з податку на прибуток, Розрахунок акцизного збору, Декларація про майновий стан і доходи, Податковий розрахунок суми земельного податку, Розрахунок збору за користування водами для потреб водного транспорту, Розрахунок суми страхових внесків на загальнообов'язкове пенсійне страхування, що підлягають сплаті.

Дипломна робота складається із вступу, 4 розділів, висновків, списку використаної літератури і додатків. Текстова частина викладена на 123 сторінках друкованого тексту і складає 49 рисунків, 16 таблиць, та 19 формул. У додатках розміщені статистична, податкова та фінансова звітність об'єкта дослідження. Список використаної літератури включає 54 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ТА ВИКЛАД ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ТОВ «Адмірал-клуб»

ТОВ «Адмірал клуб» було зареєстровано 5 серпня 2000 року за юридичною адресою Київська обл., м.Ірпінь, вул. Варшавська, буд. 116. Свідоцтво про державну реєстрацію: серія А01 №041760. 05.08.2000 р. Код ЄДРПОУ – 30942381.

За видом діяльності по коду КВЕД: 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Підприємство має декілька дочірних підприємств, а саме:

- «Мідланд Трейдинг Україна», код ЄДРПОУ 32557661, зареєстроване Святошинською районною у м.Києві державною адміністрацією 21.07.2003 р.
- ТОВ «Фабер», код ЄДРПОУ 32490710, зареєстроване Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 11.06.2003р.
- ТОВ «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент», що діє в інтересах та з рахунок пайового венчурного недеверсифікованого закритого інвестиційного фонду «ТЕМ-1», код ЄДРПОУ 35634376, зареєстроване Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 25.12.2007р.

Предметом діяльності цього товариства є здавання під найм власної чи державної нерухомості виробничо-технічного призначення, готельні та ресторанны послуги, послуги з розміщення, роздрібна торгівля побутовими товарами, монтаж та встановлення збірних конструкцій, бетонні та ізоляційні роботи, оптова, роздрібна та комісійна торгівля лісоматеріалами тощо.

Основною метою Товариства є отримання прибутку. Діяльність товариства направлений також на створення додаткових робочих місць, у тому числі осіб зі зниженою працездатністю, скорочення безробіття, розвиток соціальної інфраструктури міста та області.

Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників, у свою чергу, учасники товариства не відповідають за його зобов'язаннями і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю товариства.

Виробнича структура підприємства є формою організації виробничого процесу. Вона виражається в розмірі підприємства, кількості й складі цехів та служб, їх плануванні, а також у кількості планування виробничих ділянок та робочих місць всередині цехів (Рис. 1.1.1).

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ТА ВИКЛАД ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	Номер Сторінки
Студент	Поліщук В.О.		19.12.2020		
Науковий керівник	Темчишина Ю.М.		21.12.2020		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		09.03.2021		
					11

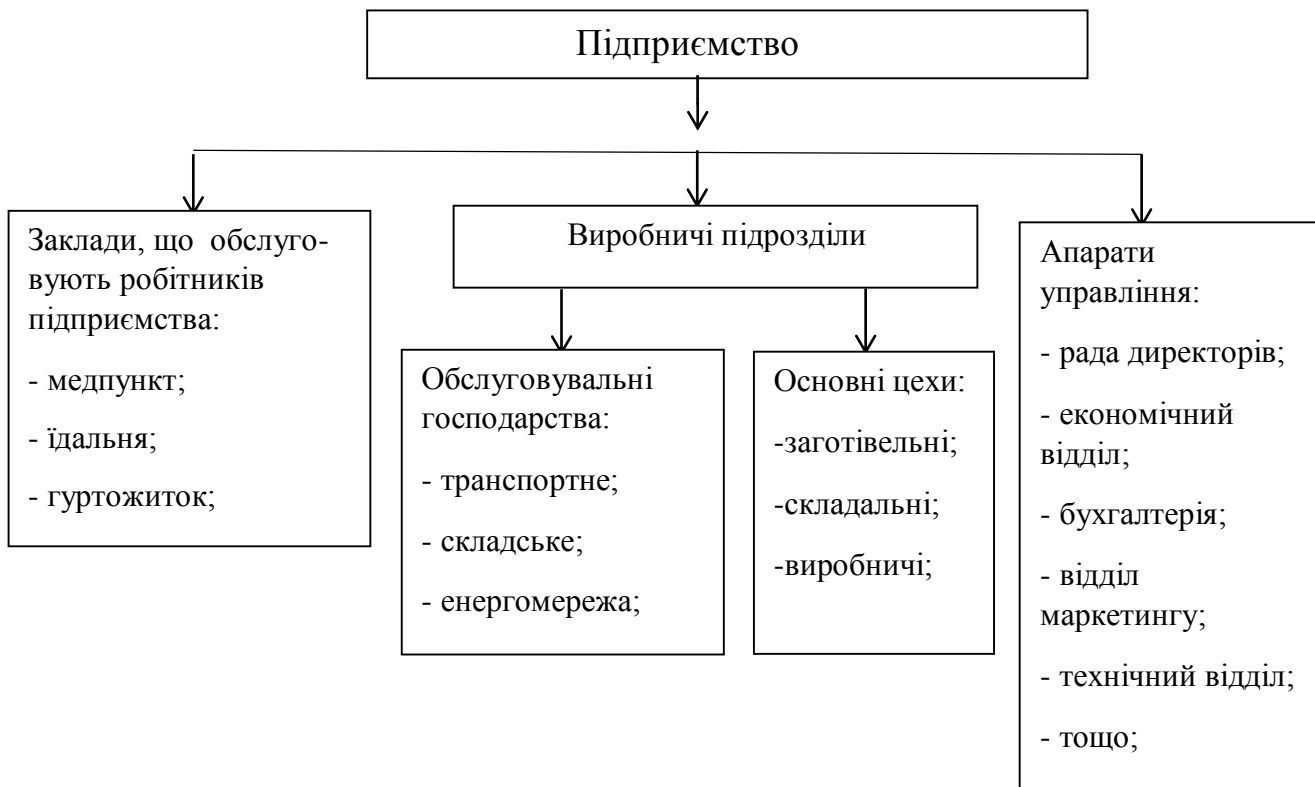


Рис. 1.1.1. Виробнича структура ТОВ «Адмірал-клуб»

Організаційна структура управління – це сукупність певним чином пов’язаних між собою управлінських ланок. Вона характеризується кількістю органів управління, порядком їхньої взаємодії та функціями, які вони виконують. Головне призначення організаційної структури – забезпечити ефективну діяльність управлінського персоналу. Вона безпосередньо пов’язана з виробничою структурою підприємства. Принцип формування структури управління – організація та закріплення тих або інших функцій управління за підрозділами апарату управління.

ТОВ «Адмірал-клуб» очолює директор, Панчук Анатолій Михайлович, якому підпорядковуються заступники, кількість яких визначається розміром підприємства. За кожним заступником закріплюються конкретні керівні функції. У безпосередньому розпорядженні директора перебуває також його штатний апарат – секретеріат, юрконсультант, референт тощо. Директору також можуть безпосередньо підпорядковуватись певні функціональні служби, такі, як архів, комунікаційні та інформаційні служби, служби технічного контролю.

Головним обов’язком заступника директора з виробництва є керівництво основним виробництвом, тобто безпосереднім процесом перетворення предметів праці на готові вироби, здійснення послуг чи діяльності з обслуговування клієнтів.

Організаційна структура управління на ТОВ «Адмірал-клуб» наведена на Рис.1.1.2.

Господарська діяльність підприємства визначається за допомогою системи показників, які характеризують досягнутий рівень виробництва і оцінюють результат роботи підприємства. Техніко-економічні показники діяльності підприємства дозволяють оцінити організацію виробництва, технологічний рівень, рівень продуктивності праці, ефективність матеріальних, трудових, фінансових затрат.

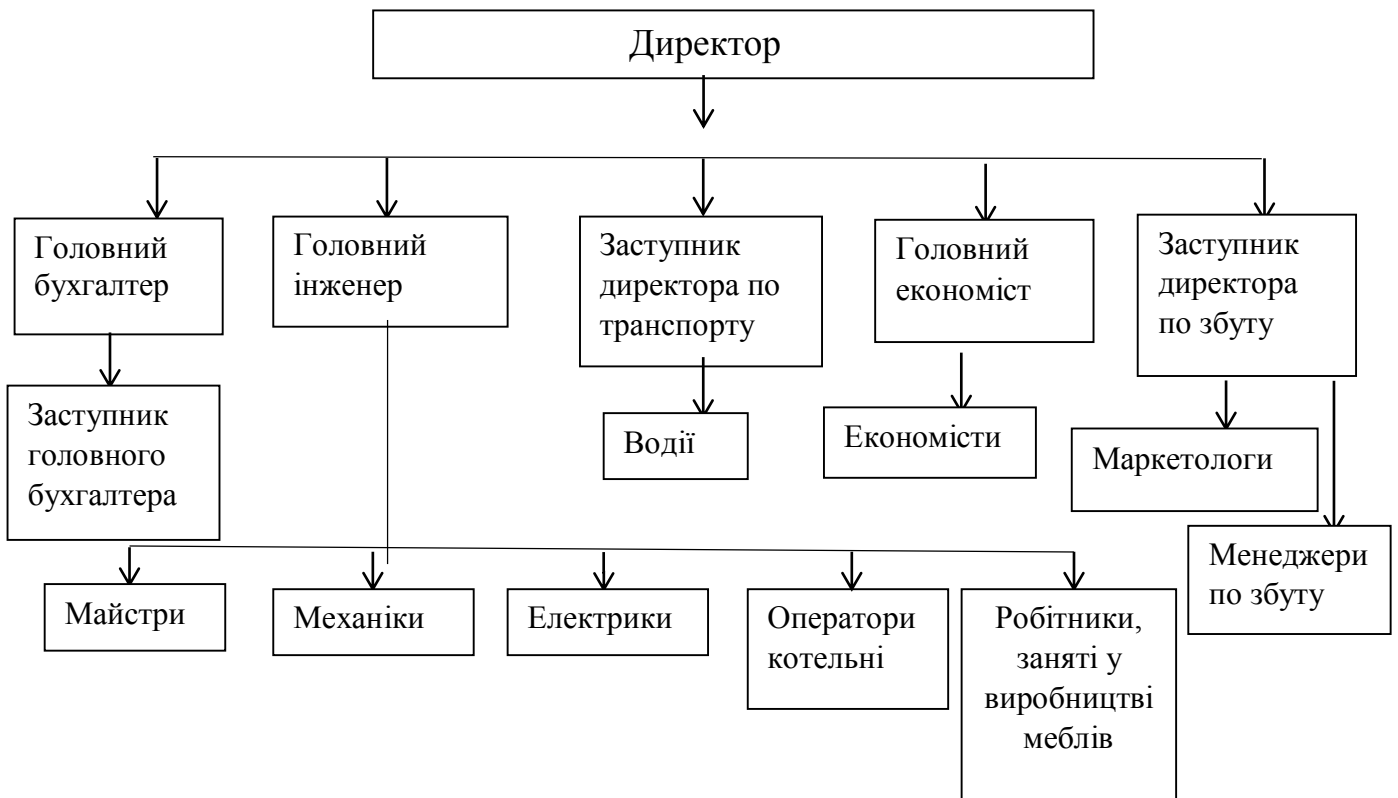


Рис 1.1.2. Організаційна структура управління ТОВ «Адмірал-клуб»

1.2. Структура бухгалтерії та облікова політика ТОВ «Адмірал-клуб»

Раціональна організація бухгалтерського обліку передбачає таку його будову, при якій він забезпечив би своєчасне виконання завдань планування, контролю, управління та надання повної правової й неупередженої інформації при мінімальних затратах засобів і праці.

Бухгалтерський облік на ТОВ «Адмірал-клуб» ведеться безперервно з моменту реєстрації підприємства і до моменту ліквідації. Єдиною валютою ведення бухгалтерського обліку є грошова одиниця України.

Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві перебувають у компетенції керівника підприємства у відповідності з чинним законодавством та установчими документами.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», організацію бухгалтерського обліку покладено на її керівника або власника, який несе відповідальність за:

- Організацію бухгалтерського обліку;
- Забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах;
- Забезпечення та обробку документів, реєстрів обліку протягом встановленого терміну, але не менше трьох років.

Головний бухгалтер несе відповідальність за:

- організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності;

- контроль за використанням матеріальних, фінансових ресурсів;
- контроль за збереженням власності підприємства;
- складання та подання у вказані строки фінансової звітності;
- забезпечення організації бухгалтерського обліку, звітності на підприємстві та у його підрозділах;
- забезпечення законності, правильності оформлення документів;
- участь у проведенні аналізу фінансової діяльності підприємства;
- надання вказівок та керівництво працівниками бухгалтерії.

Згідно із законодавством України, підприємствам надана можливість самостійно обирати 1 з 4-ох форм 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 без створення юридичної особи;
- Введення на добровільних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою;
- Самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності власником або керівником підприємства, звітність якого не повинна оприлюднюватись.

Тому на ТОВ «Адмірал-клуб» бухгалтерський облік ведеться бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером.

Крім того підприємство визначає облікову політику.

Облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємствами для складання та подання фінансової звітності. Під принципами бухгалтерського обліку розуміють правила якими необхідно користуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій при відображенні їх результатів у фінансовій звітності.

Під методом бухгалтерського обліку розуміють:

- Методи нарахування амортизації основних засобів;
- Методи оцінки запасів при їх вибутті;
- Методи нарахування резерву сумнівних боргів та ін.

До процедур можна віднести форми бухгалтерського обліку, правила документообігу, технологію обробки облікової інформації. Всі зміни облікової політики повинні розкриватися у фінансовій звітності.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві – це форма поділу та кооперування праці, яка передбачає розподіл усього комплексу облікових, контрольних та аналітичних робіт між виконавцями. Є дві форми організаційної побудови апарату облікової служби: централізована і децентралізована.

У централізованій формі весь апарат облікової служби як методично, так і адміністративно підпорядкований одному керівнику – головному бухгалтеру (головному

економісту). У децентралізованій формі організаційної побудови, частина апарату з методичних питань підпорядкована одній особі – головному бухгалтеру, а з адміністративних – господарському керівникові.

Організаційна побудова апарату облікової служби залежить від структури. Структура апарату бухгалтерії виражає форму організації виконавців, безпосередньо зайнятих бухгалтерським обліком, контролем і аналізом господарської діяльності у системі управління.

На форму організаційної побудови та структуру апарату облікової служби впливають такі фактори, як: обсяг виробництва, загальна чисельність працюючих, кількість структурних підрозділів, види діяльності, характер організації технології виробництва, характер функціональних обов'язків, кількість філій тощо.

Значний вплив на структуру апарату бухгалтерського обліку, контролю та аналізу мають поширення економічних зв'язків, процеси централізації, розвиток форм внутрішньогосподарської самостійності виробничих підрозділів тощо. На побудову структури апарату облікової служби впливає також застосування автоматизації, тобто використання ЕОМ.

Бухгалтерія являє собою достатньою мірою самостійний підрозділ. Дана схема передбачає децентралізацію бухгалтерського обліку, яка полягає в тому, що бухгалтера не тільки оформлюють первинні документи, а й ведуть синтетичний та аналітичний облік, складають бухгалтерські баланси і звіти, які здають головному бухгалтеру. Головний бухгалтер здійснює контроль за роботою бухгалтерії. Структура підлеглих бухгалтерії показана на рис. 1.2.1.

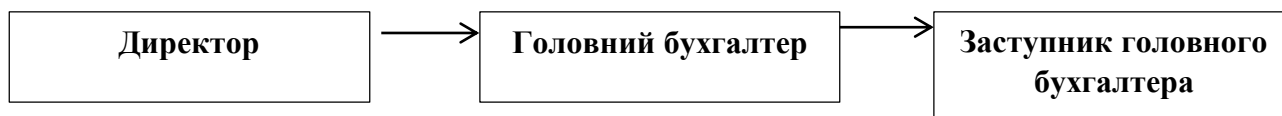


Рис.1.2.1. Структура підлеглих працівників бухгалтерії

Для правильної і чіткої організації роботи бухгалтерії на ТОВ «Адмірал-клуб» пишуться посадові інструкції в яких визначаються службові обов'язки, права і відповідність кожного виконавця. Такі інструкції обов'язково затверджуються: для головного бухгалтера – керівником підприємства, а для його заступника – самим головним бухгалтером.

Завдання та обов'язки головного бухгалтера:

1. Забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних.

2. Організує роботу бухгалтерської служби, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

3. Вимагає від підрозділів, служб та працівників забезпечення неухильного дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів (видаткової та товаро-транспортної накладна, акту приймання-передачі виконаних робіт, видаткового та прибуткового касових ордерів, рахунків-фактур, бухгалтерських довідок тощо).

4. Вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку та збереження оброблених документів, реєстрів і звітності (фінансової, податкової та статистичної) протягом встановленого терміну.

5. Забезпечує складання, на основі даних бухгалтерського обліку, фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені строки користувачам.

6. Здійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

7. Бере участь у підготовці та поданні інших видів періодичної звітності, які передбачають підпис головного бухгалтера, до органів вищого рівня у відповідності з нормативними актами, затвердженими формами та інструкціями.

8. За погодженням з власником (керівником) підприємства забезпечує перерахування податків та зборів, передбачених законодавством, проводить розрахунки з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань.

9. Здійснює контроль за веденням касових операцій, раціональним та ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів.

10. Бере участь у проведенні інвентаризаційної роботи на підприємстві, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.

11. Організує роботу з підготовки пропозицій для власника (керівника) підприємства щодо:

- визначення облікової політики підприємства, внесення змін до обраної облікової політики, вибору форми бухгалтерського обліку з урахуванням діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних;

- розроблення системи і форм внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності і контролю господарських операцій;

- визначення прав працівників на підписання первинних та зведених облікових документів;

- вибору оптимальної структури бухгалтерської служби та чисельності її працівників, підвищення професійного рівня бухгалтерів, забезпечення їх довідковими матеріалами;

- поліпшення системи інформаційного забезпечення управління та шляхів проходження обробленої інформації до виконавців;
- впровадження автоматизованої системи оброблення даних бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей діяльності підприємства чи удосконалення діючої;
- забезпечення збереження майна, раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, залучення кредитів та їх погашення;
- виділення на окремий баланс філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів підприємства та включення їх показників до фінансової звітності підприємства.

12. Знайомить працівників із нормативно-методичними документами та інформаційними матеріалами, які стосуються їх діяльності, а також із змінами в чинному законодавстві.

Завдання та обов'язки заступника головного бухгалтера:

1. Самостійно і в повному обсязі веде облік необоротних активів, запасів, коштів, розрахунків та інших активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів та витрат за прийнятою на підприємстві формою бухгалтерського обліку з додержанням єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та з урахуванням особливостей діяльності підприємства й технології оброблення даних.

2. Забезпечує повне та достовірне відображення інформації, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку.

3. За погодженням з власником (керівником) підприємства та головним бухгалтером, подає в банківські установи документи для перерахування коштів (платіжне доручення, чек) згідно з визначеними податками (на додану вартість, акциз) й платежами, а також для розрахунків з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань.

4. Бере участь у проведенні інвентаризації активів і зобов'язань, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат під нестачі, крадіжки й псування активів підприємства, у перевірках стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства.

5. Готує дані для включення їх до фінансової звітності, здійснює складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності, яка ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.

6. Забезпечує підготовку оброблених документів, реєстрів і звітності для зберігання їх протягом установленого терміну.

7. Бере участь у підготовці пропозицій щодо: — внесення змін до обраної облікової політики, удосконалення управлінського обліку та правил документообігу;

— розроблення додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності й контролю господарських операцій;

— забезпечення збереження майна, раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, залучення кредитів та їх погашення, регулювання діяльності підприємства та інших питань, пов'язаних з інформацією про фінансове становище підприємства та результати його діяльності.

8. Постійно знайомиться та вивчає нові нормативно-методичні та довідкові документи з питань організації та ведення бухгалтерського обліку та вносить пропозиції щодо їх впровадження на підприємстві.

Виконує окремі службові доручення свого безпосереднього керівника.

Бухгалтерська служба ТОВ «Адмірал-клуб» веде облік згідно плану рахунків, що визначає методологію обліку в усіх сферах економічної діяльності.

Для задоволення потреб внутрішніх користувачів на рахунках управлінської бухгалтерії при використанні відповідних статей можна вести облік за центрами відповідальності, сегментами діяльності, що сприяє посиленню контролю, аналітичності отриманих даних, а отже, прийняттю оптимальних управлінських рішень.

Включаючи рахунки до робочого плану рахунків, бухгалтер керується практичними потребами підприємства. Тому на ТОВ «Адмірал-клуб» робочий план рахунків бухгалтерського обліку містить синтетичні та аналітичні рахунки, необхідні для ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог своєчасності і повноти обліку і звітності. В ньому містяться всі субрахунки як у звичайному Плані рахунків та аналітичні рахунки, які необхідні для здійснення господарської діяльності.

Робочий план рахунків ТОВ «Адмірал-клуб» відповідає таким вимогам, як:

- Гнучкість;
- Відповідність міжнародним принципам і стандартам обліку;
- Повністю задовольняє потреби зовнішніх і внутрішніх користувачів;
- Зручний у використанні;
- Полегшує здійснення контролю за фінансовою та операційною діяльністю.

На ТОВ «Адмірал-клуб» не використовують рахунків 8 класу для узагальнення інформації про витрати за елементами.

За допомогою Робочого плану рахунків обліку головному бухгалтеру підприємства зручно формувати різноманітні звіти, такі як:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Додаток Б);

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Додаток В) ;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Додаток Д) ;
- Звіт про власний капітал (Додаток Е);
- Примітки до річної фінансової звітності (Додаток Ж);
- Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (ф. №1ДФ)(Додаток З);
- Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги та компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне (Додаток К)
- Тощо.

Документообіг на кожному підприємстві встановлюється головним бухгалтером і є обов'язковим для всіх працівників підприємства.

Порядок документообігу залежить від характеру й особливостей господарських операцій та їх облікового оформлення, а також від структури підприємства та його бухгалтерії.

На ТОВ «Адмірал-клуб» існують такі стадії документообігу:

1. Створення документів або їх надходження на підприємство та правильне їх оформлення;
2. Опрацювання первинних документів службами підприємства до моменту передачі їх до бухгалтерії;
3. Отримання первинних документів бухгалтерією;
4. Опрацювання первинних документів бухгалтерією, а саме перевірка документів за формою, змістом та правильністю розрахунків в них, відображення даних документів та операцій пов'язаних з ними в облікових регістрах;
5. Забезпечення поточного зберігання документів в архіві бухгалтерії;
6. Передача документів з архіву бухгалтерії до архіву підприємства, з метою подальшого передання до державного архіву.

Графік документообігу для забезпечення записів у бухгалтерському обліку на ТОВ «Адмірал-клуб» наведено нижче у Табл. 1.2.1.

Таблиця 1.2.1

Графік документообігу для забезпечення записів у бухгалтерському обліку на ТОВ «Адмірал-клуб»

№ п/п	Назва документу	Створення документу			Обробка документу		Зберігання документу		
		Коли виписується	Кількість екземплярів	Хто підписує	Виконавець	Строк виконання	Місце зберігання	Строки зберігання	Подальше зберігання
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Операції з основними засобами									
1	Акт прийому-передачі основних засобів, ф. №ОЗ-1	Під час прийому або передачі основного засобу	2 екземпляри	Керівник та головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після прийому-передачі основних засобів	Архів підприємства
2	Акт на списання основних засобів, ф. №ОЗ-3	Під час списання основного засобу	2 екземпляри	Керівник та головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після списання основних засобів	Архів підприємства
3	Інвентарний список основних засобів, ф. №ОЗ-11	При отриманні основного засобу або його переміщенні	2 екземпляри	Керівник та головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після отримання основного засобу або його переміщення	Архів підприємства
4	Інвентарна картка групового обліку, ф. №ОЗ-9	При отриманні малоцінних предметів	1 екземпляр	Головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після отримання малоцінних предметів	Архів підприємства
5	Інвентарна картка основних засобів, ф. №ОЗ-6	При отриманні основного засобу	1 екземпляр	Головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після отримання основного засобу	Архів підприємства

Продовження таблиці 1.2.1

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Опис інвентарних карток, ф. №ОЗ-10	При ориманні основного засобу	1 екземпляр	Керівник та головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після проведення опису	Архів підприємства
7	Відомості нарахування зносу основних засобів, ф. №ОЗ-12	Щоквартально	1 екземпляр	Керівник та головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного кварталу	Архів бухгалтерії	3 роки після отримання основного засобу	Архів підприємства
Операції із запасами									
8	Акт списання, ф. №З-2	В момент списання	1 екземпляр	Керівник та головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	До 01 числа наступного місяця	Архів бухгалтерії	3 роки після списання запасів	Архів підприємства
9	Подорожні листи	По прибутті	1 екземпляр	Водій	Заступник головного бухгалтера	До 10:00 наступного дня після отримання такого листа	Архів бухгалтерії	До кінця року	Архів підприємства
10	Накладні на отримання матеріальних цінностей	По мірі надходження накладних	2 екземпляри	Отримувач за наявності довіреності	Заступник головного бухгалтера	В день отримання	Архів бухгалтерії	До кінця року	Архів підприємства
Розрахунки з персоналом підприємства									
11	Табель обліку використання робочого часу	Щоденно в робочі дні	1 екземпляр	Головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	За 1-шу половину місяця – до 13 числа	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства

Продовження таблиці 1.2.1

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	Наказ про прийняття на роботу, звільнення, нарахування премій, відпусток, надбавок тощо	В день надання заяви, відповідного розпорядження керівника	1 екземпляр	Керівник	Заступник головного бухгалтера	За 1-шу половину місяця – до 13 числа, за 2-гу половину до 26 числа	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
13	Розрахунково-платіжна відомість	За 1-шу половину місяця – 15 числа, за 2-гу половину місяця – 30 числа	1 екземпляр	Головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	В день виплати заробітної плати	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
14	Листи тимчасової непрацездатності та протоколи комісії із загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами на поховання	Не рідше 2-х разів на місяць та по мірі надходження листів з тимчасової непрацездатності	1 екземпляр	Комісія із загальнообов'язкового державного соціального страхування	Заступник головного бухгалтера	Не пізніше 3-го дня від надходження фінансування і від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства

Продовження таблиці 1.2.1

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Звіти до органів статистики, органів фіскальної служби, фонду соціального старування з тимчасової втрати працездатності, Фонду інвалідів	Встановленн і законодавст вом терміни здачі звітності	2 екземпляр и	Керівник і головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	За 3-5 днів до строку здачі звітності	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
16	Штатний розпис	01 січня поточного року	1 екземпляр	Керівник та головний економіст	Заступник головного бухгалтера	01 січня поточного року	Архів економічно го відділу	3 роки	Архів підприємства
Касові та банківські операції									
17	Прибутковий касовий ордер	В момент отримання готівкових коштів	1 екземпляр	Головний бухгалтер та заступник головного бухгалтера	Заступник головного бухгалтера	В день отримання готівки	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
18	Видатковий касовий ордер	В момент видачі готівкових коштів	1 екземпляр	Головний бухгалтер та заступник головного бухгалтера	Заступник головного бухгалтера	В день видачі готівки	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
19	Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів	Після завершення операції по видачі або прийому готівки	1 екземпляр	Головний бухгалтер та заступник головного бухгалтера	Заступник головного бухгалтера	В день отримання або видачі готівки	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства

Продовження таблиці 1.2.1

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	Касова книга	Щоденно	1 екземпляр	Головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	Щоденно	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
21	Платіжне доручення	В момент перерахування коштів	1 екземпляр	Керівник і головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	В момент перерахування коштів	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
22	Виписка банку	Вкінці робочого дня	1 екземпляр	Представни ком банку	Заступник головного бухгалтера	Наступного робочого дня після формування виписки	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
23	Авансовий звіт з документами, що підтверджують видатки	При поверненні із відрядження або при купівлі матеріальних цінностей чи отриманих послуг	1 екземпляр	Головний бухгалтер та підзвітна особа	Заступник головного бухгалтера	В день отримання документа	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
24	Довіреності на отримання матеріальних цінностей від постачальників	Не пізніше дня отримання матеріальних цінностей	1 екземпляр	Керівник, головний бухгалтер та отримувач	Головний бухгалтер	Не пізніше дня отримання цінностей	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
25	Акти звірки дебіторської або кредиторської заборгованості	Станом на 01 число кварталу	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	Протягом 3-ох днів з мометну надходження акту	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства

Продовження таблиці 1.2.1

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фінансова звітність									
26	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф.1	Станом на 01 число кварталу	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 24 числа кварталу	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
27	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф.-2	Станом на 01 число кварталу	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 24 числа кварталу	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
28	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф.-3	Станом на 01 січня	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 24 січня	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
29	Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), ф.3-н	Станом на 01 січня	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 24 січня	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
30	Звіт про власний капітал, ф.4	Станом на 01 січня	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 24 січня	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства
31	Примітки до річної звітності, ф. 5	Станом на 01 січня	2 екземпляра	Керівник та головних бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 24 січня	Архів бухгалтерії	3 роки	Архів підприємства

ТОВ «Адмірал-клуб» веде бухгалтерський облік згідно затвердженого наказу «Про облікову політику» №11 від 05.10.2010 р.(Додаток А). Облікова політика застосовується з початку року, а саме з 01 січня нового року. Якщо в обліковій політиці здійснюються зміни, то затвердження нової облікової політики здійснюється з початку наступного року, щоб у Балансі всі данні відносилися по правильним статтям.

Згідно облікової політики, ТОВ «Адмірал-клуб» використовує:

- метод вибуття запасів ФІФО за їх найменуванням (згідно із встановлених П(с)БО 9);
- прямолінійний метод амортизації основних засобів та нематеріальних активів;
- амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів становить 100 % їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів;
- сума резерву сумнівних боргів устанавлюється на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення;
- оплата відпусток здійснюється згідно розрахунку, складеним економічним відділом;
- створюється забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства і на виконання гарантійних зобов'язань. Забезпечення інших витрат і платежів не створюється.
- Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. У бухгалтерському обліку доходи відображають у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт)
- Ведення бухгалтерського обліку ведеться без використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами»

Відповідно до облікової політики ТОВ «Адмірал-клуб» облік розрахунків з персоналом підприємства ведеться безперервно та оформлюється такими регістрами обліку, як:

- Наказ про прийом на роботу (ф. №П-1);
- Особова картка (ф. №П-2);
- Наказ про надання відпустки (ф. №П-6);
- Табель обліку робочого часу (ф. №П-14);
- Список осіб, які працювали в надурочний час (ф. №П-15);

- Розрахунково-платіжна відомість (ф. №П-50)
- Та інші.

Аналітичний облік загальновиробничих витрат ведеться за такими статтями:

1. Змінні

- 1.1. витрати на поточний ремонт основних засобів;
- 1.2. витрати на охорону праці;
- 1.3. витрати на електроенергію;
- 1.4. знос малоцінних і швидкозношуваних предметів (спецобладнання);
- 1.5. комунальні послуги;
- 1.6. страхування ризиків;
- 1.7. інформаційні послуги;
- 1.8. витрати матеріалів;
- 1.9. заробітна плата працівників, які займаються ремонтом обладнання, і відрахування на соціальні заходи;
- 1.10. компенсаційні та заохочувальні виплати робітникам основного виробництва;
- 1.11. амортизація основних засобів (при виробничому методі);
- 1.12. витрати на відрядження робітників цехового персоналу;
- 1.13. інші витрати;

2. Постійні

- 2.1. амортизація основних засобів;
- 2.2. заробітна плата працівників, які обслуговують виробниче обладнання;
- 2.3. відрахування на соціальні заходи;
- 2.4. опалення;
- 2.5. витрати на гігієну і санітарію;
- 2.6. медичне страхування працівників;

- 2.7. витрати на операційну оренду;
- 2.8. амортизація нематеріальних активів;
- 2.9. інші витрати.

Облік адміністративних витрат здійснюється за таким переліком статей:

- зарплата адміністративно-управлінського персоналу;
- відрахування на соціальне страхування;
- амортизація основних засобів загальногосподарського призначення;
- витрати на операційну оренду об'єктів основних засобів;
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення;
- витрати на відрядження працівників адміністративної сфери;
- витрати на банківські послуги;
- витрати на аудиторські, юридичні послуги;
- утримання автотранспорту загальногосподарського призначення;
- витрати на охорону;
- судові витрати;
- податки, обов'язкові збори та платежі;
- поштові та канцелярські витрати;
- інші витрати.

Облік витрат на збут здійснюється за такими статтями:

- заробітна плата продавців, менеджерів та іншого персоналу, які займаються збутом продукції;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація основних засобів, що обслуговують торговельну мережу;
- транспортні витрати;
- претензії, збитки покупців;

- створення гарантійного резерву;
- витрати на рекламу, пов'язані зі збутом;
- інші витрати.

На ТОВ «Адмірал-клуб» проводиться інвентаризація каси не рідше одного разу на місяць та активів і зобов'язань двічі на рік: в період з 20 листопада по 30 грудня і в період з 20 травня по 30 червня.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

1.3. Виклад та коментар податкової політики ТОВ «Адмірал-клуб»

ТОВ «Адмірал-клуб» знаходиться на загальній системі оподаткування, є резидентом та сплачує необхідні податки в повній мірі та вчасно. Серед них особливу увагу приділяють податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб, єдиному соціальному внеску та військовому збору.

Податок на прибуток підприємств — прямий податок, що стягується з прибутку підприємства в розмірі 18 %. Сума прибутку, який підлягає оподаткуванню, визначається за даними податкового обліку, який ведеться з метою накопичення інформації про валові доходи та валові витрати за звітний період і використовується для складання податкової звітності – Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (Додаток Л).

ТОВ «Адмірал-клуб» складає дану декларацію та подає податкову звітність до органів ДФС України щоквартально та щорічно.

Щорічна декларація податку на прибуток подається протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного року. Квартальна декларація податку на прибуток подається протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

Розраховується податок на прибуток наступним чином. Із суми доходів підприємства вираховуються витрати за звітний період. У разі позитивного значення (прибутку), від отриманого результату вираховують 18% - це і становить суму податку на прибуток.

Наприклад. ТОВ «Адмірал-клуб» отримало 10 тис. грн за надані послуги, витрати в звітному періоді становили 8 тис грн. Отже, різниця між доходами і витратами становила 2 тис грн (база для вирахування ПП). Тому сума податку на прибуток становить 360 грн.

Податок на додану вартість (далі ПДВ) – це непрямий податок, який є часткою новоствореної вартості. ПДВ входить до ціни реалізації товарів і сплачується споживачем до державного бюджету на кожному етапі виробництва товарів.

ТОВ «Адмірал-клуб» здає в оренду власне нерухоме майно та здійснює обслуговування готельно-ресторанного комплексу, тому йому необхідно здійснювати розрахунки з покупцями та постачальниками. В результаті цих операцій у підприємства виникає як податковий кредит, так і податкове зобов'язання з ПДВ.

Податковий кредит (далі ПК) – це сума податку на додану вартість, на яку підприємство-платник може зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Податкове зобов'язання (далі ПЗ) – це загальна сума ПДВ, що отримана або нарахована платником у звітному періоді.

Сума податку на додану вартість визначається як різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом.

Наприклад, ТОВ «Адмірал-клуб» за звітний період має податкове зобов'язання ПДВ – 5 тис грн, а податковий кредит з ПДВ – 2 тис грн. Ставка ПДВ становить 20%. Різниця між ПЗ та ПК становить 3 тис грн. Отже до бюджету перерахувати потрібно 600 грн.

ТОВ «Адмірал-клуб» подає Податкову декларацію з податку на додану вартість (Додаток Р) щомісячно до 20 числа місяця наступного за звітний.

Податок з доходів фізичних осіб (далі ПДФО) належить до числа загальнодержавних податків. Порядок оподаткування регулюється розділом IV Податкового кодексу України (ПКУ). Платниками податку є громадяни (резиденти і нерезиденти) з отриманих доходів яких утримується ПДФО. Нарахування (утримання) податку здійснюють як фізособи (підприємці та особи, які провадять незалежну профдіяльність), так і роботодавці.

Ставки ПДФО визначені ст. 167 ПКУ. Основною ставкою є 18%. Застосовується майже для всіх видів доходів громадян: зарплати, стипендії, заохочувальні виплати, виплати за договорами цивільно-правового характеру тощо.

Військовий збір утримується із зарплати працівників ТОВ «Адмірал-клуб» в розмірі 1,5%.

ПДФО та військовий збір перераховується до бюджету в день виплати заробітної плати, стипендії, заохочувальних та інших виплат, якщо дані виплати перераховуються через банківський рахунок або наступного дня за днем виплати, у разі видачі зарплати готівкою. Якщо дохід працівника нараховано, але не сплачено, то податки потрібно виплатити протягом 30-ти календарних днів, що настають за останнім календарним днем нарахованого несплаченого доходу.

Для відображення сплати ПДФО та військового збору ТОВ «Адмірал-клуб» підприємство подає до органів ДФС України звіт «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку" за формою 1-ДФ щоквартально протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

Наприклад. Працівнику економічного відділу підприємства, що не обліковується в профспілці, нарахована заробітна плата 6 тис грн. Суми, що підлягають до вирахування із зарплати працівника становлять: ПДФО – 1080 грн, Військовий збір – 90 грн, а до виплати належить – 4830 грн.

Єдиний соціальний внесок (далі ЄСВ) – обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

ТОВ «Адмірал-клуб» нараховує ЄСВ в розмірі 22 % на заробітну плату працівників, а потім перераховує податок до бюджету в повному обсязі протягом 20-ти календарних днів наступного місяця, що настає за місяцем нарахування доходу.

Наприклад. Працівнику ТОВ «Адмірал-клуб» нарахована заробітна плата 6 тис грн. Сума податку з доходу фізичних осіб становить 1080 грн, військового збору – 90 грн. Оскільки ЄСВ, нараховане на всю ЗП, сплачує роботодавець, то із зарплати працівника більше нічого не стягуються. А підприємство перераховує до бюджету 1320 грн єдиного соціального внеску.

Для відображення сплати ЄСВ в податковому обліці підприємство заповнює та подає до органів ДФС України щомісячно звіт з ЄСВ до 20 числа місяця наступного за звітний.

Екологічний податок (далі – екоподаток) – це обов'язковий загальнодержавний платіж, що сплачується з фактичних обсягів різних викидів, скидів, розміщення відходів у довкіллі. Існує багато позицій щодо нарахування даного податку. В табл. 1.3.1 відображено суми, що підлягають перерахуванню до бюджету по статтях.

Таблиця 1.3.1

Ставки податку за викиди в атмосферне повітря окремих забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення

Найменування забруднюючої речовини	Ставка екоподатку, гривень за 1 тону
1	2
Азоту оксиди	2451,84
Аміак	459,85
Ангідрид сірчистий	2451,84
Ацетон	919,69
Бенз(о)пірен	3121217,74
Бутилацетат	552,23
Ванадію п'ятиокис	9196,93
Водень хлористий	92,37
Вуглецю окис	92,37
Вуглеводні	138,57
Газоподібні фтористі сполуки	6070,39

ТОВ «Адмірал-клуб» сплачує податок за статтею «Азот оксиду» 2451,84 грн/тону та «Водень хлористий» 92,37 грн/тону. Звітується перед податковими органами за нараховані та сплачені кошти у вигляді подачі Податкової декларації екологічного податку (Додаток М) щоквартально.

Дана Декларація подається протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу, а кошти перераховуються до бюджету на протязі 50 днів після закінчення звітного періоду.

Рентна плата — це загальнодержавний податок, який справляється, зокрема, за спеціальне використання лісових ресурсів. Даний податок сплачується ТОВ «Адмірал-клуб» за користування надрами для видобування корисних копалин та за спеціальне використання води. Проте існує ще декілька позицій за якими підприємства сплачують даний податок: за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин та за користування радіочастотним ресурсом України. Податкова декларація з рентної плати (Додаток Н) складається поквартально та подається до контролюючих органів протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу, а сплата податку відбувається протягом 50 днів після закінчення звітного періоду.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – це місцевий податок, що сплачується фізичними та юридичними особами за місцем реєстрації та розташування житлової та нежитлової нерухомості. Ставка даного податку коливається від 0 до 1,5% мінімальної заробітної плати минулого року. Базою для розрахунку податку слугує сумарна величина площі, що є у власності платника. Складається та подається дана декларація щорічно до 20 лютого наступного року, що слідує за звітним. Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки відображена в Додатку Л.

Земельний податок – це податок, що стягується з юридичних і фізичних осіб за використання земельних ділянок. Плата за землю входить до складу податку на майно.

Розрізняють наступні ставки земельного податку:

- не більше 3 відсотків від нормативної грошової оцінки земельної ділянки, що була оцінена;
- для земель загального користування — не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки;
- для сільськогосподарських угідь — не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки;
- для лісових земель — не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки
- для сільськогосподарських угідь – не менше 0,3% та не більше 5% від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі,

- для лісових земель, нормативу оцінку яких не було проведено – не більше 0,1% від нормативної грошової оцінки площі ріллі.

Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата на земельні ділянки державної або комунальної власності) (Додаток П) складається щорічно. В структурі даної декларації суми, що підлягають сплаті до бюджету, розписано помісячно. Якщо протягом року відбувалися зміни в ставках податку, величини бази оподаткування, то подається уточнююча декларація.

ТОВ «Адмірал-клуб» веде бухгалтерський облік згідно затвердженого наказу «Про облікову політику» №11 від 05.10.2010 р. В даному документі детально описано, які методи вибуття запасів, амортизації основних засобів та нематеріальних активів використовує підприємство. Також вказано порядок формування резерву сумнівних боргів, оцінки ступення завершеності виконаних робіт, здійснення оплати відпусток тощо. Перераховані регістри розрахунків з персоналом фірми, статті, за якими ведеться облік загальновиробничих, адміністративних витрат та витрат на збут.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться без використання 8 класу Плану рахунків.

ТОВ «Адмірал-клуб» знаходиться на загальній системі оподаткування. Вчасно та правильно нараховує та сплачує податок на прибуток, податок на додану вартість, єдиний соціальний внесок, рентну плату, земельний та екологічний податок, земельний податок, податок на майно, відмінне від зельної ділянки.

В даному розділі дипломної роботи перераховано форми звітності, що заповнює та подає до контролюючих органів товариство, а також вказані терміни їх подачі.

Для вдосконалення облікової та податкової політики ТОВ «Адмірал-клуб» рекомендую включити до наказу «Про облікову політику» розділ, що стосуватиметься порядку виявлення крадіжок, розрахунку штрафу за неї та порядку за яким дане стягнення буде проводитися.

РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ТА КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1.Методика побудови фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що відображає інформацію про фінансове становище підприємства, результати його діяльності та рух його грошових коштів за певний звітний період.

До складу фінансової звітності входять:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) (форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма 3);
- Звіт про власний капітал (форма 4);
- Примітки до річної звітності (форма 5).

Звернемо увагу на те, що структура Плану рахунків відповідає структурі фінансової звітності. Залишки рахунків класів 1-3 дають можливість заповнити Актив Балансу, а класів 4-6 - Пасив. Звіт про фінансові результати складається за даними рахунків класів 7-9.

Щоб детально відобразити методику побудови та заповнення фінансової звітності підприємства, розглянемо кожен звіт окремо по його розділах. Почнемо з Балансу.

Баланс (Звіту про фінансовий стан) – це один із видів компонентів пакету фінансової звітності підприємства, що розкриває інформації щодо його активів, зобов'язань та власного капіталу. Даний звіт складається наростаючим підсумком з початку року.

Звіт про фінансовий стан складається із активу та пасиву. Останні, в свою чергу поділяються на розділи.

I Розділ активу Балансу називається «Необоротні активи». До складу даного розділу входять наступні статті:

- Нематеріальні активи (р.1000) – відображення вартості об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Сума, що вноситься в дану позицію, вираховується як різниця між сальдом Дебету рахунку 12 «Нематеріальні активи» та Кредитом рахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів».

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ТА КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА	Номер Сторінки
Студент	Поліщук В.О.		16.01.2021		
Науковий керівник	Темчишина Ю.М.		18.01.2021		
Консультант з обліку	Осадча Г.Г.		18.01.2021		
Консультант з комп'ютеризації	Колос І.В.		18.01.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		09.03.2021		34

- Основні засоби (р.1010) – відображення вартості всіх основних засобів, що знаходяться у власності підприємства. Розраховується, як різниця між сальдом Дебету рахунку 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» та Кредиту рахунку 131 «Знос основних засобів», 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів». Проте, звернемо увагу, що Дебет рахунок 100 «Інвестиційна нерухомість» не входить в даний розрахунок.

- Незавершені капітальні інвестиції (р.1005) – відображення вартості капітальних інвестицій, що на дату балансу не були переведені у необоротні активи на будівництво, модернізацію, реконструкцію, виготовлення, створення та придбання основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів (у т.ч. необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу). Дані для заповнення даної статті беруть із підсумку Дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

- Інвестиційна нерухомість (р. 1015) – відображення вартості об'єктів, що віднесені до інвестиційної нерухомості згідно з П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість». В даний рядок записують суму по Дебету рахунку 100 «Інвестиційна нерухомість».

- Довгострокові біологічні активи (р.1020) – відображення вартості довгострокових біологічних активів згідно П(С)БО 30 «Біологічні активи». Дані цієї статті формуються із Підсумку Дебету рахунків 161 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю», 163 «Довгострокові біологічні активи тваринництва, оцінені за справедливою вартістю», 165 «Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю».

- Довгострокові фінансові інвестиції (р.1030) – відображення фінансових інвестицій, що підприємство вирішило утримувати більше року та усі інвестиції, що не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. Сума підсумку Дебету рахунків 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі», 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам».

- Довгострокова дебіторська заборгованість (р.1040) – відображається заборгованість юридичних і фізичних осіб, що під час нормального операційного циклу не виникає та буде погашена після дванадцяти місяців від дати балансу. До цього рядка вносяться дані із Дебету рахунків 181 «Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду», 182 «Довгострокові векселі одержані», 183 «Інша дебіторська заборгованість».

- Відстрочені податкові активи (р.1045) – відобрається сума податку на прибуток, що буде відшкодовано в наступних періодах. Заноситься сума сальдо Дебету рахунку 17 «Відстрочені податкові активи».

- Гудвіл (р.1050) – відображення суми перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань на дату їх придбання. Наводяться суми по Дебету рахунку 191 «Гудвіл при придбанні» та 193 «Гудвіл при приватизації (корпоратизації)».

- Відстрочені аквізиційні витрати (р. 1060) – відображення аквізиційних витрат, що мали місце протягом поточного та/або попередніх звітних періодів, але які належать до наступних звітних періодів та визнаються у витратах одночасно з визнанням відповідної заробленої премії протягом строку дії страхового договору.

- Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах (р.1065) – відображаються кошти у централізованих страхових резервних фондах, зокрема, що перебувають в управлінні Моторно-транспортного страхового бюро України, але належать страховикам.

- Інші необоротні активи (р.1090) – відображаються усі інші необоротні активи, що не входили в структуру інших рядків I Розділу Активу Балансу.

До складу II Розділу Активу Балансу «Оборотні активи» відносяться:

- Запаси (рядок 1100) – відображення загальної вартості запасів, що визначаються П(С)БО 9 «Запаси». Заповнюється даний рядок підсумком Дебету рахунків 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношуючі предмети», 23 «Виробництво», 25 «Напівфабрикати», 26 «Готова продукція», 27 «Продукція сільсько-господарського виробництва», 28 «Товари», за виключенням рахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримуванні для продажу».

- Поточні біологічні активи (рядок 1110) – відображення вартості поточних біологічних активів тваринництва, а саме дорослих тварин на відгодуванні, птиць, звірів, кроликів, дорослих тварин, що були вибракувані з основного стада для подальшої їх реалізації, молодняку тварин на вирощуванні та відгодівлі) за справедливою або первісною вартістю та біологічних активів рослинництва. Дані заносяться до рядку із Дебету рахунку 21 «Поточні біологічні активи».

- Депозити перестрахування (рядок 1115) – це суми за договорами перестрахування, що кваліфікуються переданням незначного страхового ризику або відсутністю передання страхового ризику та використовуються переважно як засіб оптимізації грошових потоків у короткостроковій та середньостроковій перспективі.

- Векселі одержанні (рядок 1120) – відображення заборгованості покупців, замовників та інших дебіторів за відвантажену продукцію (товари), інші активи, виконані роботи й надані послуги на підставі покриття векселів. Суми для заповнення коду беруться із дебету рахунку 34 «Короткострокові векселі отримані».

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125) – відображають заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи чи послуги, що скореговані на резерв сумнівних боргів. Розраховується як різниця між Дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» та Кредитом рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів».

- Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130) – відображення сум авансів, наданих іншим підприємствам за рахунок наступних платежів, а також сплачений авансовий внесок із податку на прибуток згідно з чинним податковим

законодавством. В даному рядку ставлять суму підсумку Дебету рахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами»

- Дебіторська заборгованість з бюджетом (рядок 1135) – відображення заборгованості податкових органів перед підприємством, а, також, переплати податків підприємством. В даний рядок записують суми підсумків Дебету рахунків 641 «Розрахунки за податками» та 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140) – відображення нарахування дивідендів, роялті, відсотків. Записується сальдо Дебету рахунку 373 «Розрахунки за нарахованими доходами»

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків (рядок 1145) -- відображення заборгованості пов'язаних сторін і дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків. В даний рядок відносяться сальдо Дебету рахунків 682 «Внутрішні розрахунки», 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» та 363 «Розрахунки з учасниками ПФГ», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами».

- Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155) – відображається інша дебіторська заборгованість, що не відноситься до інших категорій, перерахованих вище. Записується сума підсумку Дебету рахунків 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 374 «Розрахунки за претензіями», 375 «Розрахунки за відшкодування завданих збитків», 376 «Розрахунки за позиками членам кредитних спілок», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», 378 «Розрахунки з державними цільовими фондами».

- Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160) – відображення фінансових інвестицій, що підприємство має намір утримувати протягом періоду, який не перевищує року та які можуть вільно реалізовуватися в будь-який момент. Запис робиться на підставі даних з Дебету рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції».

- Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165) – відображаються усі грошові кошти підприємства на рахунках в банку та в касі. Записується сума сальдо Дебету рахунків 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» та 33 «Інші кошти».

- Витрати майбутніх періодів (рядок 1170) – відображення витрат, що були протягом поточного чи попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів. В даній статті вказується сальдо Дебету рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

- Частка перестраховика в страхових резервах (рядок 1180) – відображає визначену й оцінену суму частки перестраховиків у страхових резервах кожного виду відповідно до вимог чинного законодавства.

- Інші оборотні активи (рядок 1190) – відображення інших оборотних активів, що не увійшли до інших статей II Розділу Активу Балансу.

III Розділ Активу Балансу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» містить лише один рядок 1200 та відображає необоротні активи, утримуванні для продажу та групи вибуття, згідно П(С)БО 27. Запис робиться на підставі підсумку Дебету рахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримуванні для продажу».

Перейдемо до Пасиву Балансу, що складається з п'яти розділів. Розглянемо кожен з них.

I Розділ Пасиву Балансу «Власний капітал» складається із наступних статей:

- Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400) – відображає статутний капітал підприємства, що береться із підсумку Кредиту рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».
- Капітал у дооцінках (рядок 1405) – відображення сум дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів. Суми для запису беруться із підсумку Кредиту рахунку 41 «Капітал у дооцінках».
- Додатковий капітал (рядок 1410) – показує емісійний дохід, суму капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, накопичені курсові різниці, які відповідно до П(С)БО 21 відображають у складі власного капіталу. Суми для заповнення показника беруться із підсумку Кредиту рахунку 42 «Додатковий капітал».
- Резервний капітал (рядок 1415) – наведення сум резервів, які було створено відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства. Запис робиться на підставі підсумку Кредиту рахунку 43 «Резервний капітал».
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420) – відображення суми суму нерозподіленого прибутку, або суму непокритого збитку. Якщо існує збиток, то його беруть в дужки. Дані для розрахунку беруть в Кредиті рахунку 441 «Прибуток нерозподілений» та/або рахунку 442 «Непокриті збитки».
- Неоплачений капітал (рядок 1425) – відображення заборгованості власників за внесками до статутного капіталу. Дану суму наводять у дужках і вираховують під час визначення підсумку власного капіталу. Дані беруть із сальдо Кредиту рахунку 46 «Неоплачений капітал».
- Вилучений капітал (рядок 1430) – відображає фактичну собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників.
- Інші резерви (рядок 1435) – відображення інших резервів, що не увійшли до вищеперерахованих статей.

II Розділ Пасиву Балансу називається «Довгострокові зобов'язання та забезпечення» та має в своїй структурі наступні статті:

- Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) – відображення суми податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах. Запис робиться на підставі даних Кредиту 54 «Відстрочені податкові зобов'язання».

- Довгострокові кредити банків (рядок 1510) – відображає заборгованість підприємства банкам за отриманими від них позиками, яка не є поточним зобов'язанням. Дана стаття формується на підставі даних підсумку Кредиту рахунку 50 «Довгострокові позики», за виключенням рахунків 505 «Інші довгострокові позики в національній валюті» та 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті».

- Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) – показує довгострокову заборгованість підприємства, що не була включена до інших статей, у яких розкривається інформація про довгострокові зобов'язання, в т.ч. зобов'язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховують відсотки. Суму в даний рядок ставлять на підставі підсумку Кредиту рахунків 51 «Довгострокові векселі видані», 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями», 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди» та 55 «Інші довгострокові зобов'язання».

- Довгострокові забезпечення (рядок 1520) – висвітлює майбутні витрати та платежі, що були нараховані у звітному періоді, розмір яких на дату складання Балансу може бути визначений тільки шляхом прогнозних оцінок. Запис робиться із підсумку Кредиту рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів».

- Цільове фінансування (рядок 1525) -- наводиться залишок коштів цільового фінансування та цільових надходжень, які отримані з бюджету та з інших джерел. Дані беруть із Кредиту рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

- Страхові резерви (рядок 1530) – наводиться і розшифровується сума резерву збитків, резерву незароблених премій, резерву довгострокових зобов'язань, резерву належних виплат й інших страхових резервів . Запис роблять на підставі даних Кредиту рахунку 49 «Страхові резерви».

- Інвестиційні контракти (рядок 1535) – висвітлюється сума за договорами, що створюють фінансові активи чи зобов'язання та мають юридичну форму, але не передбачають передання страховику значного страхового ризику.

- Призовий фонд (рядок 1540) – наводиться сума залишку призового фонду, що підлягає виплаті переможцю лотереї. Запис робиться із кредиту рахунку 475 «Забезпечення призового фонду (резерв виплат)».

III Розділ Пасиву Балансу має назву «Поточні зобов'язання та забезпечення». До складу його структури входять наступні статті:

- Короткострокові кредити банків (рядок 1600) – висвітлює поточні зобов'язання компанії за отриманими кредитами від банків. Дані для цієї статті беруть із підсумку Кредиту рахунків 60 «Короткострокові позики» та 30 «Готівка».

- Векселі видані (рядок 1605) – відображає суму заборгованості, на яку підприємство видало векселі на забезпечення поставок. Записують підсумок Кредиту рахунку 62 «Короткострокові векселі видані».
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) – показує суму довгострокових зобов'язань, що потрібно погасити протягом 12 місяців із дати балансу. Стаття заповнюється на підставі сальдо Кредиту рахунку 61 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) – відображення суми заборгованості постачальникам і підрядникам за ТМЦ, виконані роботи й отримані послуги. Записується підсумок Кредиту рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) – висвітлення заборгованості по всіх платежів до бюджету. Вираховується як сальдо Кредиту рахунків 641 «Розрахунки за податками» та 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625) – відображення заборгованості підприємства за загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інші види податків по страхуванню. Розраховується як сальдо Кредиту рахунку 65 «Розрахунки за страхування».
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630) – відображає суму нарахованою, проте не виплаченої заробітної плати працівниками. Сума для заповнення даного рядку береться із Кредиту рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».
- Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635) – висвітлює суму отриманих авансів від інших осіб. Співпадає із підсумком Кредиту рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними».
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) – показує заборгованість компанії перед його учасниками за дивіденди та капітал. Розраховується як сальдо Кредиту рахунку 67 «Розрахунки з учасниками».
- Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645) – відображає заборгованість між пов'язаними сторонами та розрахунків в середині підприємства. Показує суму підсумку Кредиту рахунків 682 «Внутрішні розрахунки», 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» та 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ».
- Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю (рядок 1650) – висвітлює суми кредиторської заборгованості за страховими виплатами, преміями, отриманими авансами, заборгованості перед страховими агентами, брокерами й посередниками, премій до сплати перестраховикам та іншу кредиторську заборгованість за страховою діяльністю.

- Поточні забезпечення (рядок 1660) – відображає суму забезпечень, які планують використати протягом дванадцяти місяців із дати балансу, для покриття витрат. Дані беруть із підсумку Кредиту рахунків 471 «Забезпечення виплат відпусток», 473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань», 474 «Забезпечення інших виплат та платежів».

- Доходи майбутніх періодів (рядок 1665) – показує доходи, які були отримані протягом поточного чи попередніх звітних періодів та належать до наступних звітних періодів. Розрахунок проводиться на підставі перенесення даних Кредиту рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів».

- Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків (рядок 1670) – наводиться неамортизований залишок комісійних винагород, отримуваних від перестраховиків, що вже були віднесені на майбутні періоди для їх відповідності преміям, переданим у перестраховання.

- Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) – відображає всі інші поточні зобов'язання, що не увійшли до складу інших статей III розділу Пасиву Балансу.

IV Розділ Пасиву Балансу має назву «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття» та складається лише з однієї статті – 1700, дані для якої беруться із сальдо Кредиту 680 «Розрахунки, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття».

V Розділ Пасиву Балансу називається «Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду», в склад якої також входить лише один рядок. В ньому недержавні пенсійні фонди вказують різницю між вартістю активів пенсійного фонду й сумою зобов'язань пенсійного фонду, що підлягають виконанню.

Після кожного розділу активу та пасиву Звіту підраховується сума по всіх його рядках. Підсумок всіх розділів активу та пасиву і формують Баланс. Вони обов'язково мають мати однакове значення. В іншому випадку Звіт про фінансовий стан буде складено невірно.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – це одна з основних форм фінансової звітності, що характеризує фінансові результати діяльності підприємства за певний період і містить інформацію щодо сум надходжень та витрат компанії. Складається Звіт наростаючим підсумком з початку року.

Звіт має чотири розділи:

- Фінансові результати;
- Сукупний дохід;
- Елементи операційних витрат;
- Розрахунок показників прибутковості акцій.

Розглянемо кожен із них детально і почнемо з I Розділу «Фінансові результати», що складається з наступних статей:

❖ Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) – відображає дохід, тобто виручку, від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у тому числі платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за мінусом вартості повернутих раніше проданих товарів, наданих знижок, доходів, що за договорами належать комітентам. Дана інформація має бути лише про основну діяльність підприємства. Розраховується сума по даному рядку як різниця оборотів по Дебету рахунків 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», Кредиту рахунку 791 «Результат операційної діяльності» та оборотів Дебету рахунку 704 «Вирахування з доходу».

❖ Чисті зароблені страхові премії (рядок 2010) – відображає суму страхових премій за угодами страхування та перестраховування протягом звітного періоду, що включає частки страхових премій (платежів, внесків), що належать страховику, яку зменшують на суму резерву незароблених премій на початок звітного періоду (за виключенням частки перестраховика) та збільшують на резерв незароблених премій на кінець звітного періоду (за виключенням частки перестраховика) і зменшують на загальну суму страхових премій (платежів, внесків), повернутих страхувальникам та перестраховальникам протягом звітного періоду.

❖ Премії підписані (рядок 2011) – вказує на розмір страхових премій (платежів, внесків).

❖ Премії, передані у перестраховування (рядок 2012) – показує премії, передані в перестраховування.

❖ Зміна резерву незароблених премій (рядок 2013) – відображає зміни резерву незароблених премій на початок звітного періоду.

❖ Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій (рядок 2014) – показує зміни частки перестраховиків у резерві незароблених премій.

❖ Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) – вказує на виробничу собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Розраховується як сума оборотів рахунків 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів» та 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

❖ Чисті понесені збитки за страховими виплатами (рядок 2070) – відображає різницю між загальною сумою збитків за страховими виплатами та сумою відшкодування, що належить до отримання (отриманою) від перестраховика цих збитків.

❖ Валовий прибуток (позитивне значення) (рядок 2090) – розраховується як сума рядку 2000 та рядку 2010 мінус рядок 2050 та рядок 2070.

❖ Валовий збиток (негативне значення) (рядок 2095) – розраховується так само як і валовий прибуток. Проте заповнюється дана стаття лише у випадку негативного значення.

❖ Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань (рядок 2105) – відображення доходу або витрат за результатами зменшення або збільшення резервів довгострокових зобов'язань і відповідної частки перестраховиків, за мінусом курсових різниць і придбання або вибуття дочірніх підприємств.

❖ Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів (рядок 2110) -- наведення доходу/витрат за результатами зменшення/збільшення інших страхових резервів, крім курсових різниць і придбання або вибуття дочірніх підприємств.

❖ Зміна інших страхових резервів (рядок 2111) – відображення зміни інших страхових резервів.

❖ Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах (рядок 2112) – висвітлення зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах.

❖ Інші операційні доходи (рядок 2120) -- показує суму інших доходів від операційної діяльності підприємства (окрім чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг). Тобто, доходи від операційної оренди активів, від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, від операційних курсових різниць, відшкодування активів, що були списані раніше, від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, і групи вибуття, одержані штрафи, пені, неустойки, дохід від списання кредиторської заборгованості і т.д. Вираховується як сума оборотів Дебету рахунку 71 «Інший операційний дохід» та Кредиту рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

❖ Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (рядок 2121) -- відображає дохід від зміни вартості всіх активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Розраховується як сума оборотів Кредиту рахунку 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю», що кореспондується з Дебетом рахунків 21 «Поточні біологічні активи», 27 «Продукція сільсько-господарського виробництва», 100 «Інвестиційна нерухомість», 161 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю», 163 «Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю».

❖ Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції (рядок 2122) – вказує на дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних внаслідок сільськогосподарської діяльності. Розраховується як сума оборотів Кредиту рахунку 710, що взаємодіє з Дебетом рахунку 23 «Виробництво».

❖ Адміністративні витрати (рядок 2130) – висвітлення загальногосподарських витрат, пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства. Розраховується як

сума оборотів по Кредиту рахунку 92 «Адміністративні витрати», що кореспондуються з Дебетом рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

❖ Витрати на збут (рядок 2150) – вказує на витрати підприємства, які пов'язані з реалізацією продукції (товарів). Дана стаття являється сумою оборотів по Кредиту рахунку 93 «Витрати на збут», що кореспондується з Дебетом рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

❖ Інші операційні витрати (рядок 2180) – відображає собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, втрати від операційних курсових різниць, відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, втрати від знецінення запасів, відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості тощо. Вираховується як сума оборотів по Кредиту рахунку 97 «Фінансові витрати» із Дебетом рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

❖ Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (рядок 2181) – показує витрати від зміни вартості всіх активів, що оцінюються за справедливою вартістю. Сума по даній статті являється сумою оборотів по Дебету рахунку 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, що обліковуються за справедливою вартістю» та Кредиту рахунків 100, 21, 27, 161 та 163.

❖ Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції – показує суму первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних внаслідок сільськогосподарської діяльності. Розраховується як сума оборотів за Дебетом рахунку 940 та Кредиту рахунку 23. При цьому значення наводять у дужках.

❖ Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток) (рядок 2190 або 2195) – розраховується за формулою 2.1.1.

$$\Phi P_o = p.2090(p.2095) + (-)p.2105 + (-)p.2110 + p.2120 - p.2130 - p.2150 - p.2180 \quad (2.1.1)$$

❖ Дохід від участі в капіталі (рядок 2200) – відображає дохід, що був отриманий від вкладень в асоційовані, дочірні та/або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Суми для запису беруть із оборотів Дебету рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі», що кореспондується із Кредитом рахунку 792 «Результат фінансових операцій».

❖ Інші фінансові доходи (рядок 2220) – висвітлює суму дивідендів, відсотків та інших доходів, котрі були отримані від фінансових інвестицій, за винятком доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі). Розраховується дана стаття як підсумок оборотів Дебету рахунку 73 «Інші фінансові доходи» із Кредиту рахунку 792 «Результат фінансових операцій».

❖ Інші доходи (рядок 2240) – показує дохід від реалізації фінансових інвестицій, від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, від неопераційних курсових різниць тощо. Розрахунок ведеться із підсумку

оборотів Дебету рахунку 74 «Інші доходи» із кореспонденцією оборотів по Кредиту субрахунку 793 «Результат іншої діяльності».

❖ Фінансові витрати (рядок 2250) – фіксує величину витрат на відсотки та інші витрати компанії, що пов'язані із запозиченнями. Сума для занесення до даної позиції Звіту береться із оборотів Дебету рахунку 792 «Результат фінансових операцій» за Кредитом рахунку 95 «Фінансові витрати».

❖ Втрати від участі в капіталі (рядок 2255) – відображає збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік котрих ведеться методом участі в капіталі. Розраховується як підсумок оборотів за Дебетом рахунку 792 «Результат фінансових операцій» із Кредитом рахунку 96 «Витрати від участі в капіталі».

❖ Інші витрати (рядок 2270) – висвітлює собівартість реалізації фінансових інвестицій, втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів, від неопераційних курсових різниць, від зміни балансової вартості фінансових інструментів за справедливою вартістю тощо. Дані для запису беруть із оборотів Дебету рахунку 793 «Результат іншої діяльності» за Кредитом рахунку 97 «Інші витрати».

❖ Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті (рядок 2275) – додатковий зіпис в Звіті, що слугує для коригування звітності на суму прибутку або збитку від впливу інфляції на монетарні статті.

❖ Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) (рядок 2290 або 2295) – визначається за формулою 2.1.2.

$$\Phi P_{\text{до}} = p.2190(p.2195) + p.2200 + p.2220 + p.2240 - p.2250 - p.2255 - p.2270 + (-) p.2275 \quad (2.1.2)$$

❖ Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) – фіксує суму затрат на податок на прибуток та розраховується як підсумок оборотів за Дебетом рахунку 793 «Результат іншої діяльності» із Кредиту рахунку 98 «Податок на прибуток».

❖ Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування (рядок 2305) – показує прибуток або збиток в результаті припинення діяльності після оподаткування та/або прибуток (збиток) від переоцінки необоротних активів і груп вибуття, що створюють діяльність, яка припиняється, та оцінюється за чистою вартістю реалізації. Дані для запису проводяться на підставі вибірки сум, що відображають фінансовий результат від припинення діяльності за Дебетовими та Кредитовими оборотів рахунку 79 «Фінансові результати».

❖ Фінансовий результат (прибуток, збиток) (рядок 2350/2355) – розраховується за допомогою формули 2.1.3, що вказана нижче.

$$\Phi P = p.2290(p.2295) + (-) p.2300 + (-) p.2305 \quad (2.1.3)$$

Далі перейдемо до II розділу Звіту про фінансові результати, що носить назву «Сукупний дохід». Він складається із статей:

✦ Дооцінка (уцінка) необоротних активів (рядок 2400) – відображає величину дооцінки основних засобів та нематеріальних активів, зменшену на суму уцінки таких об'єктів протягом звітного періоду в межах сум раніше проведених дооцінок. Розраховується як підсумок оборотів Дебету рахунків 10 «Основні засоби», 15 «Капітальні інвестиції», 12 «Нематеріальні активи» за Кредитом рахунків 411 «Дооцінка основних засобів», 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів» або оборотів за Дебетом рахунків 411, 412, що кореспондується з Кредитом рахунків 10, 15, 12.

✦ Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів (рядок 2405) – фіксується сума зміни балансової вартості об'єктів страхування від непередбачуваних ринкових змін. Дані для запису беруть із оборотів рахунку 413 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів».

✦ Накопичені курсові різниці (рядок 2410) – висвітлює курсові різниці, що відображаються в складі власного капіталу та визнаються в іншому сукупному доході. Дані для заповнення беруть із Оборотів рахунку 423 «Накопичені курсові різниці».

✦ Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств (рядок 2415) – відображає частину іншого сукупного доходу дочірніх або спільних компаній, у якій облік фінансових інвестицій ведуть методом участі в капіталі. Заповнюється дана стаття, на підставі вибірки по рахунку 425 «Інший додатковий капітал».

✦ Інший сукупний дохід (рядок 2445) – відображає інші позиції сукупного доходу, що не було віднесено до інших статей Звіту.

✦ Інший сукупний дохід до оподаткування (рядок 2450) – розраховується за формулою 2.3.4.

$$D_c = p.2400 + p.2405 + p.2410 + p.2415 + p.2445 \quad (2.3.4)$$

✦ Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (рядок 2455) – наведення величини податку на прибуток від іншого сукупного доходу, що вибирається із Кредиту рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання».

✦ Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460) – розраховується за формулою 2.3.5.

$$D_{cd} = p.2450 - p.2455 \quad (2.3.5)$$

✦ Сукупний дохід (рядок 2465) – являється підсумком рядків 2350 (2355) та 2460.

Перейдемо до III Розділу Звіту про фінансові результати, має назву «Елементи операційних витрат», в якому згруповано всі витрати підприємства. Розглянемо його структуру.

□ Матеріальні затрати (рядок 2500) -- наведення відповідних компонентів операційних витрат яких зазнало підприємство під час своєї діяльності протягом звітного періоду, а саме на виробництво, управління, збут та інші операційні витрати, що становлять собівартість продукції, що вироблена та спожита самою фірмою. Дані заносять із оборотів Дебету рахунків 23, 91, 92, 93, 94 із Кредиту рахунків 20, 21, 22, 27, 28.

□ Витрати на оплату праці (рядок 2505) – відображення всіх затрат підприємства на виплату зарплати працівникам та пов'язаних податків, що стягується з нього. Дані беруться із оборотів Дебету рахунків 23, 91, 92, 93, 94, що кореспондується із Кредитом рахунків 66, 47.

□ Відрахування на соціальні заходи (рядок 2510) -- висвітлення елементів операційних витрат, що виникли у підприємства в ході його діяльності, за вирахуванням внутрішнього обороту. Дані підсумку оборотів Дебету рахунків 23, 91, 92, 93, 94 що кореспондуються із Кредитом рахунків 65 та 47.

□ Амортизація (рядок 2515) – фіксування оборотів Дебету рахунків 23, 91, 92, 93, 94 та Кредиту рахунка 13.

□ Інші операційні витрати (рядок 2520) – вказує на інші операційні витрати, що не були внесені до інших статей III Розділу Звіту.

□ Рядок 2550 – Це підсумок всіх позицій даного розділу.

IV Розділ Звіту про фінансові результати має назву «Розрахунок показників прибутковості акцій», що має такі елементи, як:

● Середньорічна кількість простих акцій (рядок 2600) -- фіксування середньозваженої кількості простих акцій, що перебували в обігу підприємства. Розраховується як добуток простих акцій в обігу в днях на відповідний зважений часовий коефіцієнт.

● Скоригована середньорічна кількість простих акцій (рядок 2605) – наведення середньорічної кількості простих акцій в обігу, що була скоригована на середньорічну кількість потенційно простих акцій. Розраховується як сума рядку 2600 та середньорічної кількості потенційних простих акцій.

● Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (рядок 2610) – відображення показника, який розраховується діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) та сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу.

● Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (рядок 2615) – розраховується діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на рядок 2605.

● Дивіденди на одну просту акцію (рядок 2620) – являється діленням суми оголошених дивідендів на кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди.

Звіт про рух грошових коштів – це один із основних елементів фінансової звітності, в якому наводиться інформація щодо руху грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Щоб детально розглянути та показати з чого складається та на підставі яких даних формується, складемо табл. 2.1.1.

Заповнення Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації	Пояснення
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт рах. 36, 70	Відображають грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), платежів за оренду інвестиційної нерухомості з урахуванням непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного податку тощо)
Повернення податків і зборів	3005	Оборот за Дт рах. 31 з Кт субрах. 641, 642	Показують отримані з бюджету на рахунки підприємства суми податків і зборів
у тому числі податку на додану вартість	3006	Оборот за Дт рах. 31 з Кт субрах. 641/Розрахунки з ПДВ	Наводять отримані з бюджету суми бюджетного відшкодування з ПДВ, заявлені до повернення шляхом зарахування грошових коштів на рахунок підприємства (у тому числі з ряд. 3005)
Цільового фінансування	3010	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377, 378, рах. 48, 64	Відображають отримані для здійснення видатків на операційну діяльність підприємства надходження з бюджету і державних цільових фондів, а також кошти цільового фінансування від інших осіб
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 311 з Кт субрах. 377, 378, рах. 48, 64	Розкривають інформацію про отримані з бюджетів і державних цільових фондів суми субсидій і дотацій (у тому числі з ряд. 3010).
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт субрах. 681 (у частині авансів у рахунок постачання продукції (товарів, робіт, послуг))	Відображають суми отриманих підприємством попередніх оплат і авансових надходжень грошових коштів від покупців і замовників під подальше постачання продукції (товарів, робіт, послуг)
Надходження від повернення авансів	3020	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 371	Наводять інформацію про повернені підприємству постачальниками і підрядниками суми попередньої оплати і наданих авансів грошовими коштами

1	2	3	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 31 з Кт субрах. 377, 719	Відображають суми отриманих підприємством відсотків за залишками коштів на його поточних рахунках за договорами банківського рахунку
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 374	Показують отримані підприємством грошовими коштами економічні (фінансові) санкції за порушення законодавства та умов договорів
Надходження від операційної оренди	3040	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377, 713	Наводять суми грошових надходжень від операційної оренди, окрім надходжень від оренди інвестиційної нерухомості й оренди, що є основним видом діяльності підприємства
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373, 377, 719	Відображають суми, отримані як винагорода за користування або за надання права користування будь-яким авторським і суміжним правом
Інші надходження	3095	Аналітичні дані до регістрів обліку грошових коштів у частині надходжень у результаті операційної діяльності (обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт рах. 34, 65, субрах. 372, 374, 375, 377, 378, 661, 682, 683, 685, 711, 719)	Наводять інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, які не включені до ряд. 3000 — 3045 форми № 3
<i>Витрачання на оплату:</i> Товарів (робіт, послуг)	3100	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 63 з Кт рах. 30, 31	Відображають грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за отримані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і послуги
Праці	3105	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 66 з Кт рах. 30, 31	Показують витрачені грошові кошти на виплату працівникам заробітної плати, допомоги, винагород

1	2	3	4
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 651 (у частині ЄСВ) з Кт субрах. 311	Відображають суми сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 641 і 642 з Кт субрах. 311, 315	Наводять загальну суму сплачених до бюджету податків та зборів
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	Оборот за Дт субрах. 641/Розрахунки з податку на прибуток з Кт субрах. 311	Відображають суми сплаченого до бюджету податку на прибуток за умови, що податок конкретно не ототожнюється з фінансовою або інвестиційною діяльністю
Витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ	3117	Оборот за Дт субрах. 641/Розрахунки з ПДВ з Кт субрах. 311, 315	Показують суми сплаченого до бюджету ПДВ (у тому числі з ряд. 3115).
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 641, 642 з Кт субрах. 311	Наводять суми сплачених податків і зборів (обов'язкових платежів), окрім ПДВ, податку на прибуток і зобов'язань з ЄСВ (у тому числі з ряд. 3115)
Витрачання на оплату авансів	3135	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 371 з Кт рах. 30, 31	Відображають суми попередньої оплати й авансових платежів постачальникам і підрядникам за товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги), які будуть поставлені (виконані, надані)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 681 з Кт рах. 30, 31	Показують суми попередньої оплати й авансових платежів, які підприємство повернуло покупцям і замовникам
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 949 з Кт рах. 30, 31	Відображають суми сплачених грошовими коштами цільових і благодійних внесків

1	2	3	4
Інші витрачання	3190	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 39, 51, 55, 61, 62, 65 (крім ЄСВ), 69, 92, субрах. 372, 374, 377, 378, 682, 683, 684, 685, 942, 947, 948, 949 з Кт рах. 30, 31, субрах. 333, 334, 335	Наводять суми використаних грошових коштів на інші напрями операційної діяльності, не включені до ряд. 3100 — 3145 форми № 3
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Підсумок всіх рядків, наведених вище, окрім додаткових	Відображають результат руху грошових коштів від операційної діяльності.
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Фінансових інвестицій	3200	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377	Відображають суми грошових надходжень від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств (окрім фінансових інвестицій, які визнають еквівалентами грошових коштів або утримують для дилерських або торговельних цілей)
Необоротних активів	3205	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377	Показують надходження грошових коштів від продажу необоротних активів, утримуваних для продажу, і групи вибуття, а також інших довгострокових необоротних активів (окрім фінансових інвестицій)
Надходження від отриманих: Відсотків	3215	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373	Відображають надходження грошових коштів у вигляді відсотків за позиками, наданими іншим сторонам (окрім позик, виданих фінансовою установою), за фінансовими інвестиціями в боргові цінні папери, за використання переданих у фінансову оренду необоротних активів тощо.
Дивідендів	3220	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373	Наводять суми грошових надходжень у вигляді дивідендів від володіння акціями або частками в капіталі інших підприємств (окрім фінансових інвестицій, які визнають еквівалентами грошових коштів або утримують для дилерських або торговельних цілей)

1	2	3	4
Надходження від деривативів	3225	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377	Відображають надходження грошових коштів від ф'ючерсних, форвардних контрактів, контрактів «своп» та опціонів (за винятком тих контрактів, які укладають для основної (операційної) діяльності підприємства, або коли надходження класифікують як фінансову діяльність)
Надходження від погашення позик	3230	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 183, 371, 377	Підприємства (окрім фінансових установ) показують суму грошових надходжень від повернення авансів, пов'язаних з інвестиційною діяльністю та позик, виданих раніше іншим сторонам
Інші надходження	3250	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377, 681, рах. 18, 48	Наводять інші грошові надходження від інвестиційної діяльності, які не були відображені в ряд. 3200 — 3230 форми № 3
Витрачання на придбання: Фінансових інвестицій	3255	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 685 з Кт рах. 30, 31	Відображають виплату грошових коштів для придбання акцій, боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток участі в спільних підприємствах (окрім фінансових інвестицій, які визнають еквівалентами грошових коштів або утримують для дилерських або торговельних цілей)
Необоротних активів	3260	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 63, субрах. 685 (у частині витрачання коштів на придбання необоротних активів), 684 (у частині сплати відсотків, включених до вартості кваліфікаційних необоротних активів) з Кт рах. 30, 31	Наводять інформацію про виплату грошових коштів для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів, за винятком фінансових інвестицій. У цій статті також відображають суми сплачених відсотків, якщо вони включені до вартості будівництва (створення, вирощування тощо) необоротних активів
Виплати за деривативами	3270	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 685 з Кт рах. 30, 31	Відображають виплату грошових коштів за форвардними, ф'ючерсними контрактами, контрактами «своп» та опціонами (за винятком випадків, коли такі контракти укладають для основної (операційної) діяльності підприємства або виплати класифікують як фінансову діяльність)

1	2	3	4
Витрачання на надання позик	3275	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 183, 371, 377 з Кт рах. 30, 31	Підприємства (окрім фінансових установ) показують вибуття грошових коштів для надання авансів, пов'язаних з інвестиційною діяльністю та позик іншим сторонам
Інші платежі	3290	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 377, 681, 685 з Кт рах. 30, 31	Наводять інші платежі, пов'язані з інвестиційною діяльністю і не включені до ряд. 3255 — 3275 форми № 3
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Ряд. 3200 + ряд. 3205 + ряд. 3215 + ряд. 3220 + ряд. 3225 + ряд. 3230 + ряд. 3250) - (ряд. 3255 + ряд. 3260 + ряд. 3270 + ряд. 3275 + ряд. 3290	Відображають результат руху грошових коштів від інвестиційної діяльності.
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i> Власного капіталу	3300	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт рах. 40, 42, 45, 46	Показують надходження грошових коштів від розміщення акцій та інших операцій, які приводять до збільшення власного капіталу
Отримання позик	3305	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт рах. 50, 52, 55, 60 і субрах. 685	Відображають надходження грошових коштів у результаті створення боргових зобов'язань (позик, векселів, облігацій, а також інших видів короткострокових і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною й інвестиційною діяльністю)
Інші надходження	3340	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 685	Наводять відомості про інші надходження грошових коштів, пов'язаних з фінансовою діяльністю, які не були включені до ряд. 3300 і 3305 форми № 3
<i>Витрачання на:</i> Викуп власних акцій	3345	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 45 з Кт рах. 30, 31	Відображають виплати грошових коштів для придбання власних акцій
Погашення позик	3350	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 50, 52, 55, 60, 61 і субрах. 685 (у частині погашення зобов'язань за позиковими коштами) з Кт рах. 30, 31	Показують виплати грошових коштів для погашення отриманих позик

1	2	3	4
Виплату дивідендів	3355	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 671 з Кт рах. 30, 31	Відображають суми дивідендів, виплачених грошовими коштами
Витрачання на сплату відсотків	3360	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 684 з Кт рах. 30, 31	Наводять суми грошових коштів, витрачені на сплату відсотків за користування позиковим капіталом (окрім сум сплачених відсотків, що капіталізуються)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 53, 61 з Кт рах. 30, 31 (у частині погашення заборгованості з фінансової оренди)	Відображають суму сплаченої заборгованості з фінансової оренди
Інші платежі	3390	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 672, 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині платежів, пов'язаних з фінансовою діяльністю)	Наводять інші платежі, пов'язані з фінансовою діяльністю, які не включені до ряд. 3345 — 3365 форми № 3
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	Ряд. 3300 + ряд. 3305 + ряд. 3340) - (ряд. 3345 + ряд. 3350 + ряд. 3355 + ряд. 3360 + ряд. 3365 + ряд. 3390	Відображають результат руху коштів від фінансової діяльності
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	Ряд. 3195 ± ряд. 3295 ± ± ряд. 3395	Визначають показник руху грошових коштів за звітний період від усіх видів діяльності
Залишок коштів на початок року	3405	Ряд. 1165	Відображають залишок грошових коштів на початок року
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Згорнутий результат оборотів за Дт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351 з Кт субрах. 714 і оборотів за Дт субрах. 945 з Кт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351	Показують суму збільшення або зменшення залишку грошових коштів унаслідок перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду
Залишок коштів на кінець року	3415	Ряд. 3405 ± ряд. 3400 ± ± ряд. 3410	Відображають суму грошових коштів на кінець року

2.2. Особливості розкриття інформації в звітності суб'єкта малого підприємства за міжнародними та національними стандартами

Відповідно до пункту 3 статті 55 Господарського кодексу України суб'єкти господарювання залежно від кількості працюючих та доходів від будь-якої діяльності за рік можуть належати до суб'єктів малого підприємництва, у тому числі до суб'єктів мікропідприємництва, середнього або великого підприємництва.

Суб'єктами малого підприємництва є:

фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Згідно з останньою редакцією Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», складати та оприлюднювати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ зобов'язані:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес, а саме емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страхові компанії, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та великі підприємства, показники яких відповідно до Закону на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв: балансова вартість активів становить понад 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) перевищує 40 мільйонів євро; середня кількість працівників складає понад 250 осіб;

- публічні акціонерні товариства; - суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;

- підприємства, які здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України.

Решта українських підприємств можуть самостійно приймати рішення про застосування МСФЗ при складанні фінансової звітності.

Наразі вирішити проблему складання фінансової звітності за міжнародними стандартами можна двома способами:

- за допомогою конверсії - ведення бухгалтерського обліку паралельно за національними та за міжнародними стандартами;

- шляхом трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО, у звітність, що відповідає вимогам МСФЗ (рис.2.2.1)

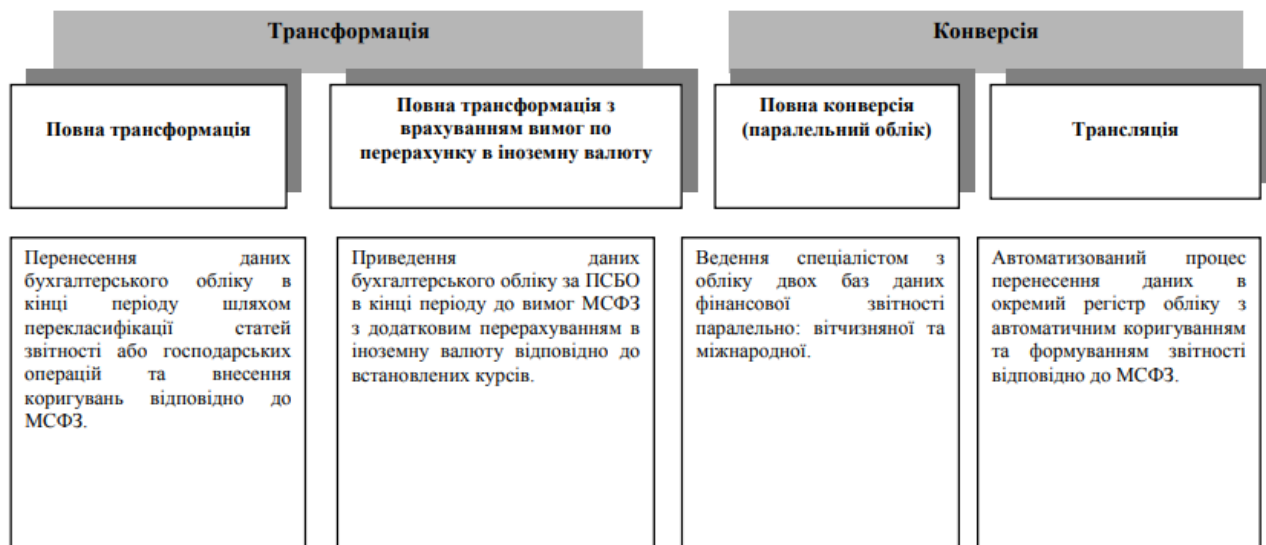


Рис. 2.2.1. Способи складання фінансової звітності підприємств України за міжнародними стандартами фінансової звітності

Конверсія забезпечує процес формування фінансової звітності за МСФЗ на основі відповідних бухгалтерських записів, зроблених упродовж усього звітного періоду. У зв'язку із цим, паралельний облік є абсолютно точним, але більш витратним та трудомістким. Він вимагає паралельного формування облікової політики підприємства та складання плану рахунків у форматі, відповідному МСФЗ, перенесення залишків з національного Плану рахунків на рахунки Плану за МСФЗ з одночасним коригуванням та подальшим щоденним паралельним веденням обліку. При цьому кожна господарська операція реєструється паралельно у двох облікових системах: в системі обліку за національними стандартами та одночасно в системі обліку за вимогами МСФЗ.

Трансформація фінансової звітності – це разова процедура, яка не стосується системи обліку, а охоплює виключно статті фінансової звітності станом на звітну дату. Коли на основі даних звітності, складеної за П(С)БО, формуються дані, скориговані на величину відмінностей в обліку і звітності відповідно до МСФЗ.

Проте, на сьогодні відсутні офіційні державні регламенти щодо трансформації фінансової звітності за МСФЗ, що призводить до вільного трактування окремих положень, консультування з фахівцями та користування аудиторськими послугами задля трансформації фінансової звітності. Крім того особливо актуальною залишається проблема складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами, оскільки цей процес є досить витратним і вимагає залучення значних фінансових і трудових ресурсів. Важливим для розуміння цього процесу є визначення таких понять, як перший звітний період і дата переходу на МСФЗ. Адже згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» перший звітний період являє собою останній звітний період, що охоплюється першою звітністю. Під датою переходу розуміють початок самого раннього періоду, у відношенні якого підприємство представляє порівняльну інформацію в першій фінансовій звітності. Отже, для того, щоб провести трансформацію фінансової звітності на кінець періоду необхідно провести всі коригування залишків на початок періоду і відобразити їх в кореспонденції з рахунками обліку доходів і витрат. Тому підприємства, які

збираються складати фінансову звітність за МСФЗ, повинні заздалегідь визначити необхідні для цього ресурси, передбачити майбутні зміни у формуванні облікової політики, виконати всі вимоги МСФЗ в частині підготовки вступного балансу, забезпечити порівнянність даних звітності.

Наразі усі ці проблеми стосуються і розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності вітчизняних підприємств. Загалом державне регулювання цього процесу здійснюється різними нормативно-правовими актами різного підпорядкування, основними з яких є Господарський та Податковий кодекси України, Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності.

Згідно з чинними нормативними документами інформація про фінансові результати суб'єкта малого підприємства розкривається майже у всіх формах фінансової звітності. Проте мале підприємство має можливість самостійно обрати форму складання звітності – повну або спрощену. Якщо підприємство складає звітність за спрощеною формою, то фінансова звітність складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати.

Розглянемо варіант складання повної звітності в табл. 2.2.2.

Таблиця 2.2.2

Порядок розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності суб'єкта малого підприємства України

Форма фін. звітності	Код рядка	Стаття	Призначення
1	2	3	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Відображається частина чистого прибутку, отриманого та реінвестованого у діяльність підприємства, що нерозподілений між його власниками, або сума непокритого збитку
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань із доходу
	2290	Фінансовий результат до оподаткування	Відображається різниця між доходами та витратами підприємства
	2300	Податок на прибуток	Відображається сума податку на прибуток, яка визначають у розмірі податку на прибуток за звітний період
	2350	Чистий прибуток (збиток)	Відображається чистий прибуток або чистий збиток — різниця між сумою фінансового результату до оподаткування та сумою витрат із податку на прибуток
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	3500	Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	Відображається алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків)
Звіт про власний капітал	4100	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	Відображається чистий прибуток або непокритий збиток підприємства за звітний період, розподіл прибутку

При цьому основні відмінності між національними та міжнародними стандартами щодо розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності стосуються складу фінансової звітності, концептуальних положень та принципів фінансової звітності, понять суттєвості у фінансовій звітності, звітної дати та грошового вимірника, ступеня деталізації статей, порядку відображення доходів і витрат (табл. 2.2.3).

Таблиця 2.2.3

Основні відмінності у розкритті інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами

Критерії	Національні стандарти	Міжнародні стандарти
1	2	3
Вимога суворого дотримання стандартів	П(С)БО – це затверджені Міністерством фінансів України нормативні документи, які є обов’язковими до виконання	МСФЗ носять рекомендаційний характер і дають можливість керівництву фірми відступати від їх вимог, якщо застосування окремих позицій МСФЗ є недоцільним
Концептуальна основа	Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» визначені базові принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у складі: повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника	У Концептуальній основі МСФЗ наведено два основоположні припущення – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат
Сфера застосування	Встановлює лише форму, зміст та порядок заповнення фінансової звітності суб’єктів малого підприємництва (не скасовує застосування ряду інших П(С)БО)	Визначає повний перелік методологічних основ обліку і складання звітності (об’єднує базові положення МСФЗ)
Звітна дата	Є фіксованою	Не є фіксованою
Ступінь деталізації статей	Значна	Незначна
Розкриття інформації про витрати	У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати наводиться і за функціональним призначенням (I розділ) і за економічними елементами (III розділ)	МСФЗ дозволяють розкриття інформації про витрати або за функціями або за елементами (на вибір)

1	2	3
Грошовий вимірник	У грошовій одиниці України	У будь-якій грошовій одиниці
Поняття суттєвості у фінансовій звітності	<p>У П(С)БО поняття суттєвості не розкривається. Проте відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства для кожної із форм фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:</p> <p>для статей балансу – базою може бути обрана сума підсумку балансу;</p> <p>для статей звіту про фінансові результати – базою може бути обрано суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);</p> <p>для статей звіту про рух грошових коштів – базою може бути обрано суму чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;</p> <p>для статей звіту про власний капітал – базою доцільно обрати розмір власного капіталу підприємства.</p> <p>Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності</p>	МСФЗ не поширюються на несуттєві статті
Розкриття інформації про сукупний дохід	Розкриття інформації про сукупний дохід передбачається у II розділі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	Розкриття інформації про сукупний дохід передбачається в окремому звіті

1	2	3
Форми фінансової звітності	1) Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва: ф.№ 1-м Баланс та ф. № 2-м Звіт про фінансові результати; 2) Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва: ф. № 1-мс Баланс та ф. № 2-мс Звіт про фінансові результати	1) звіт про фінансовий стан на дату звітності; 2) одне з двох: єдиний звіт про сукупний дохід за звітний період або окремий звіт про прибутки та збитки і окремий звіт про сукупний дохід; 3) звіт про змінну власному капіталі за звітний період; 4) звіт про рух грошових коштів за звітний період; 5) примітки, що містять стисле викладення облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

2.3. Наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних публікацій облікового забезпечення звітності суб'єкта малого підприємництва

Одним із найважливіших напрямків розвитку малого підприємництва є організація його облікового забезпечення.

Що стосується терміну «організація облікового забезпечення», то науковці трактують його по-різному. Саме тому єдиного погляду та визначення досі не обґрунтовано.

Гоголь Т.А., зазначає, що організація бухгалтерського обліку – це впорядкування окремих складових елементів бухгалтерського обліку в цілісну систему з чітко вставленими характеристиками, логічною структурою її компонентів: об'єктів організації бухгалтерського обліку; форми організації бухгалтерського обліку; технічних та інших засобів організації бухгалтерського обліку; загально-наукових та специфічних методів і способів дослідження, що взаємодіють у встановлених послідовних часових стадіях, причому, послідовність загальною на всіх етапах організації бухгалтерського обліку. [19, с. 94].

Провівши дослідження, Фабіянська В.Ю. зробила висновок, що найчастіше організацію облікового процесу щодо звітності трактують, як «...створення, впорядкування та вдосконалення системи обліку на підприємстві для її відповідності потребам управління»; «...систему дій, необхідних для побудови облікового процесу з метою отримання інформації про господарські процеси», «...комплекс заходів, спрямованих на створення раціональної системи бухгалтерського обліку»;

«...комплекс заходів керівника (власника) підприємства, спрямованих на забезпечення збору, реєстрації та узагальнення фактів господарської діяльності з метою отримання достовірної інформації для прийняття управлінських рішень». [41, с. 220-221].

Проблему забезпечення звітності підняли такі науковці як Труш Ю.Т., Король Г.О. та Потрус Н.П. За їх висловлюванням, організація облікового забезпечення – це процес створення та постійного удосконалення трудового і облікового процесів, методологічного і методичного забезпечення обліку задля надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації для прийняття управлінських рішень [34, с. 10].

Якщо розглядати особливості організації забезпечення звітності суб'єкта малого підприємництва, то потрібно звернути увагу на:

– вибір системи оподаткування (згідно із законодавством підприємства, незалежно від розмірів та форм господарювання, можуть обирати як загальну систему оподаткування, так і спрощену систему, якщо відповідатимуть відповідним критеріям);

– вибір форми організації бухгалтерського обліку (відповідно до законодавства існує чотири варіанти вибору суб'єктів ведення бухгалтерського обліку, кожен з яких може бути обраний власником);

– вибір системи бухгалтерського обліку (залежно від обсягів здійснюваної діяльності та вимог законодавства, суб'єкти малого підприємництва можуть обирати загальну, спрощену та просту форми бухгалтерського обліку та складати на цій основі загальну, спрощену або просту фінансову звітність);

– використання плану рахунків (мають право на вибір як загального, так і спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку, в залежності від форми організації та обраної системи оподаткування);

– можливість ведення бухгалтерського обліку без використання плану рахунків та принципу подвійного запису (є характерним для суб'єктів мікропідприємництва) [23, 209].

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що підприємство самостійно обирає форму бухгалтерського.

Форма бухгалтерського обліку суб'єкта малого підприємництва визначається побудовою облікових реєстрів, способами і технологіями облікових записів у них, з врахуванням особливостей діяльності. Є різні форми бухгалтерського обліку, а вибір їх напряду залежить від цілей та вимог, що ставлять перед обліком у системі управління підприємницькою діяльністю.

Згідно норм Податкового кодексу України суб'єкти малого бізнесу можуть застосовувати два варіанти оподаткування: загальну систему оподаткування та спрощену систему [4].

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності являє собою особливий механізм нарахування та сплати податків і зборів.

Загальна система оподаткування, обліку та звітності має складну систему ведення підприємницької діяльності в розрізі обліку та формування звітності. Проте вона дозволяє займатися будь-якою діяльністю та в ній відсутні інші обмеження, що

притаманні спрощеній системі оподаткування. Дана система оподаткування складається з ряду податків та зборів, що перераховуються до бюджету та нараховуються у встановленому чинним законодавством України порядку.

Отже, використання спеціальних систем оподаткування, організації обліку та формування фінзвітності для подальшої допомоги найважливіших видів господарської діяльності та безпосередньо окремих груп суб'єктів малого підприємництва євляється одним з напрямів забезпечення ефективного розвитку в умовах ринкової економіки.

Тому саме спеціальний податковий режим повинен бути спрямованим на стимулювання розвитку малого підприємництва, а його система має лише один вид податку – єдиний податок, що сплачується до місцевого бюджету. Проте підприємці платять ще і єдиний соціальний внесок.

Не дивлячись на це, спрощена система обліку, оподаткування та звітності надає низку переваг: спрощує процедуру та порядок реєстрації платника податку, ведення поточного бухгалтерського, фінансового та податкового обліку та форм фінансової звітності, надає право вибору сплати ПДВ. Крім того, платники єдиного податку повинні здійснювати розрахунки за відпущені товари (виконані роботи, надані послуги) винятково в грошовій формі.

Вказані нові введення сприяють подальшому розвитку суб'єктів малого підприємництва, однак призвели до суперечностей в організації забезпечення звітності. Традиційна система організації обліку неможлива, адже вона надто громіздка. Саме тому облік повинен бути максимально полегшеним. В той самий час, останній повинен відповідати таким основним вимогам, як точність, достовірність, своєчасність, економічність. Дані вимоги потребують застосування єдиних методологічних підходів до організації забезпечення звітності малого підприємництва.

2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку при формуванні звітності ТОВ «Адмірал-клуб»

Бухгалтерський облік на ТОВ «Адмірал-клуб» ведеться в програмному комплексі «1С:Управління торговим підприємством 8 для України». Даний комплекс дозволяє вести облік основних засобів, грошових коштів, розрахунки з персоналом, штатний розпис, проводити розрахунки регламентованої зарплати, відображати результати таких розрахунків в складі витрат в управлінському обліку, формувати платіжні документи, реєстри бухгалтерського обліку, фінансові, статистичні, податкові звіти, а також звіти для прийняття управлінських рішень.

Для повного представлення технологічних процедур з формування звітності, почнемо з описання настроювання параметрів обліку як показано на рис.2.4.1.

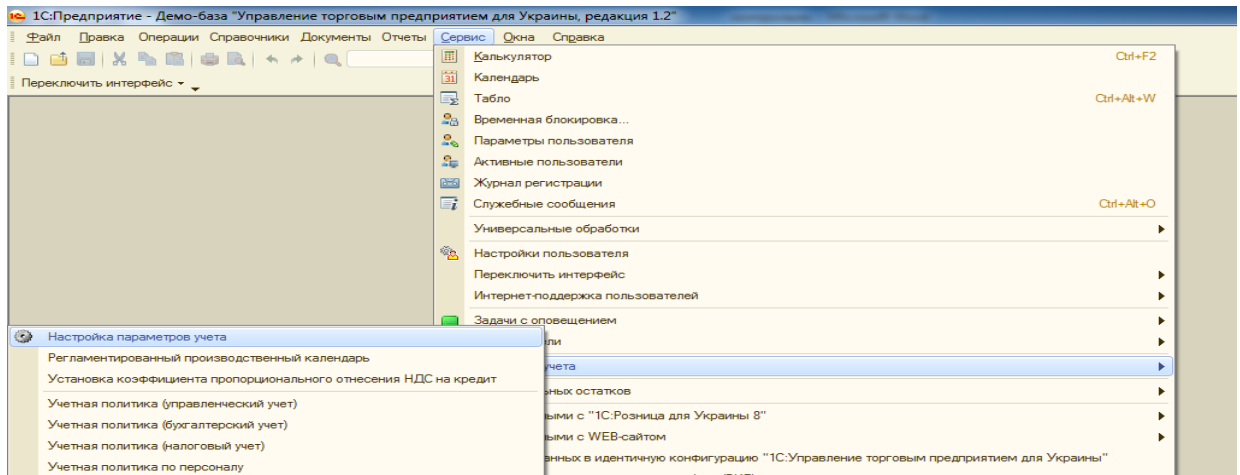


Рис. 2.4.1. Настроювання параметрів обліку

Введено всю необхідну інформацію про підприємство – ТОВ «Адмірал-клуб», як вказано на рис. 2.4.2.

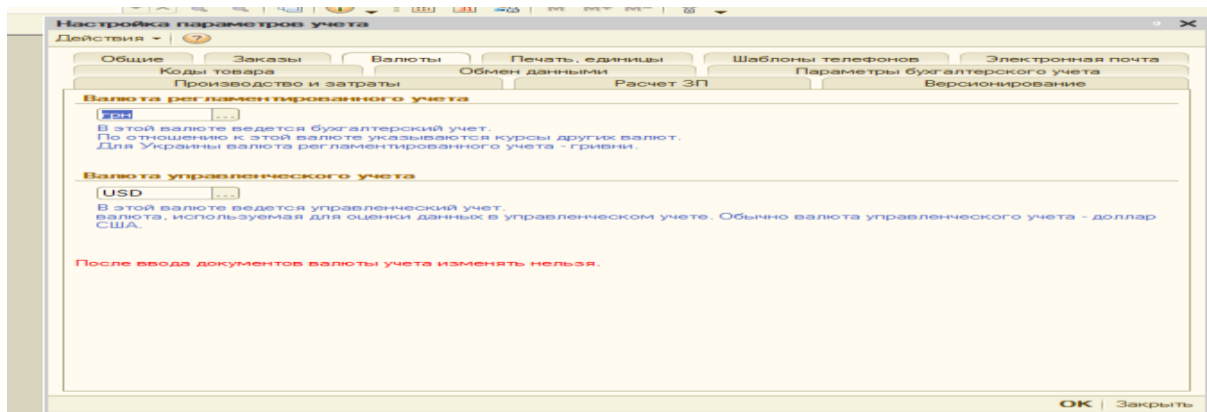


Рис. 2.4.2. Настроювання параметрів обліку

Для початку роботи в 1С-УТП було налаштовано дані, здійснивши перехід між вкладками наступним шляхом: «Сервис» -- «Настройки учёта» -- «Учётная политика (бухгалтерский учет)». Даний шлях відображено на рис. 2.4.3.

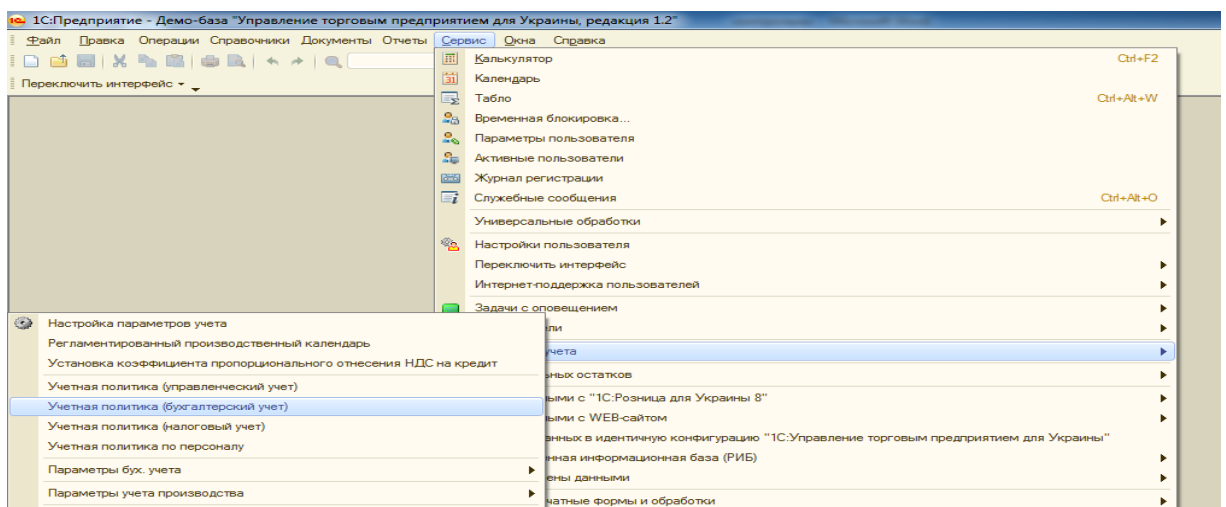


Рис. 2.4.3. Настроювання облікової політики

Зазначено всю необхідну інформацію, що показано на рис 2.4.4.

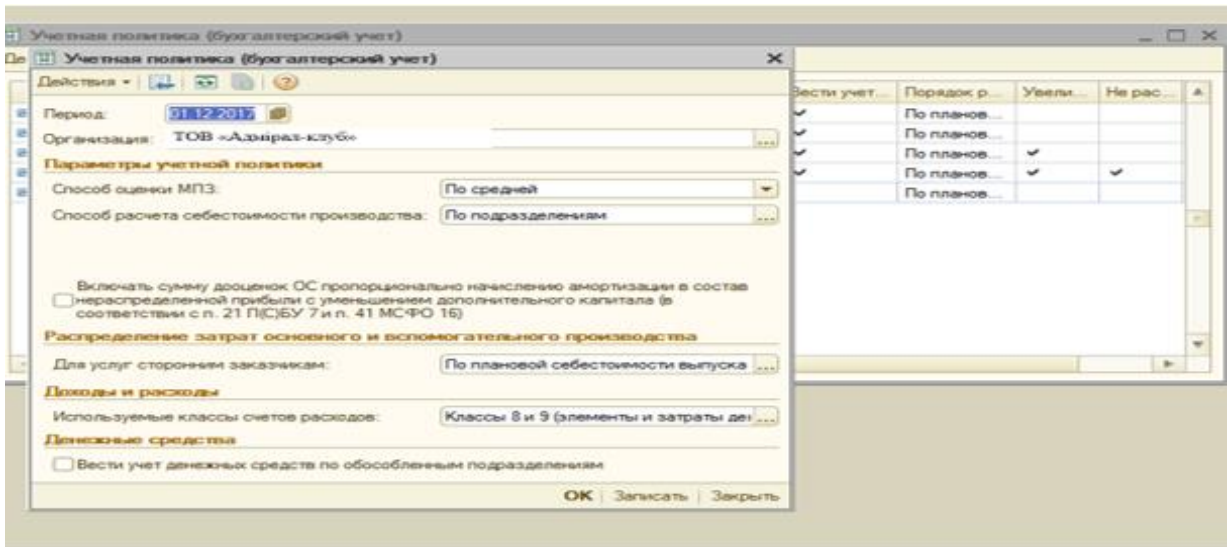


Рис. 2.4.4. Настроювання облікової політики

Разом з тим зазначено відповідальних осіб підприємства (директора та головного бухгалтера). Для цього здійснено перехід в «Справочники» – «Предприятия» – «Организации» і в вкладці «Ответственные лица» відмічено відповідальних, як вказано на рис. 2.4.5.

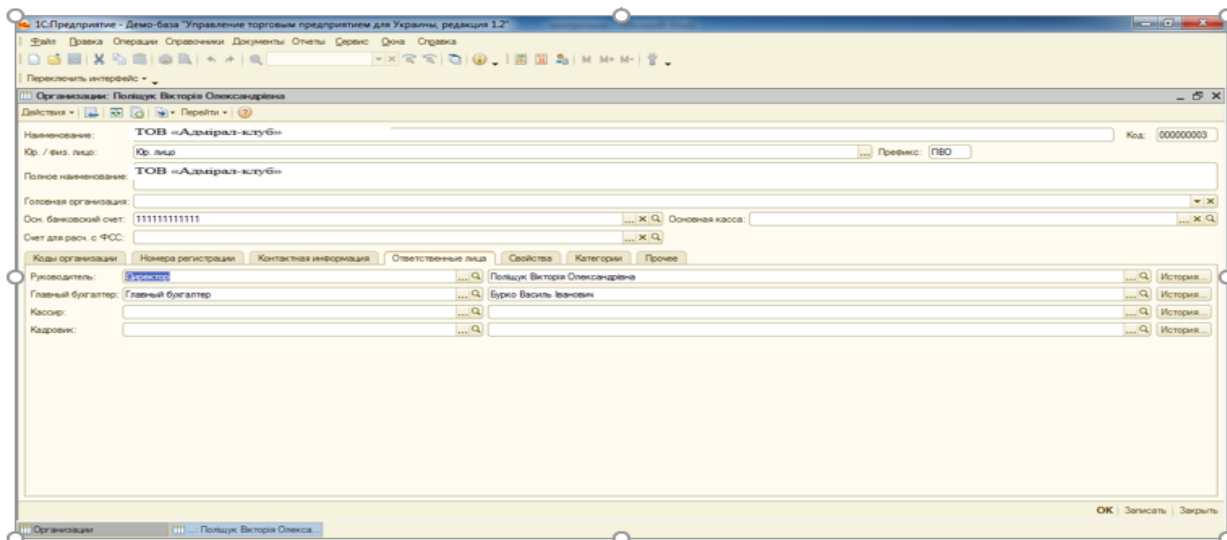


Рис. 2.4.5. Довідник «Ответственные лица»

Проведено оформлення на роботу на роботу 5 працівників: «Справочники» – «Кадровый учёт» – «Физические лица» – введено дані, як вказано на рис. 2.4.6.

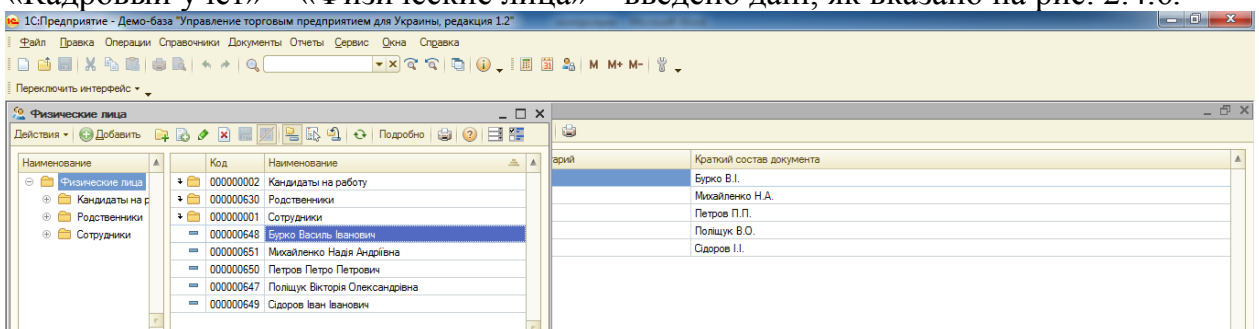


Рис. 2.4.6. Довідник «Физические лица»

Потім здійснено перехід на вкладку: «Документи» – «Кадровый учёт» – «Физические лица» – «Прием на работу в организацию» і прийнято на роботу 5 працівників та введено особисті дані про них , як вказано на рис. 2.4.7.

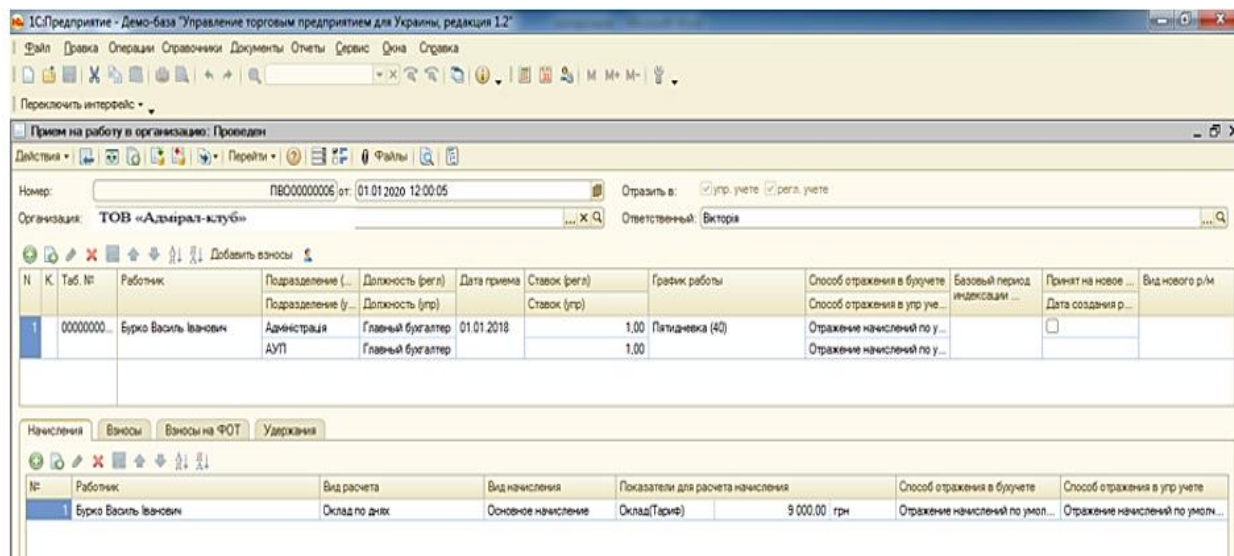


Рис. 2.4.7. Довідник «Прием на работу в организацию»

Створено 4 контрагента (2 покупця і 2 поставальника) шляхом виконаних дій: «Справочники» – «Контрагенты» – обрано відповідно групу (поставальники або покупці) і створено нових контрагентів, шляхом запису всіх реквізитів за покупцями. ТОВ «Вега» та ТОВ «Чарлік» (рис.2.4.8), а також поставальниками – ТОВ «М'ясокомбінат» та ТОВ «М'ясняжка» (рис. 2.4.9).

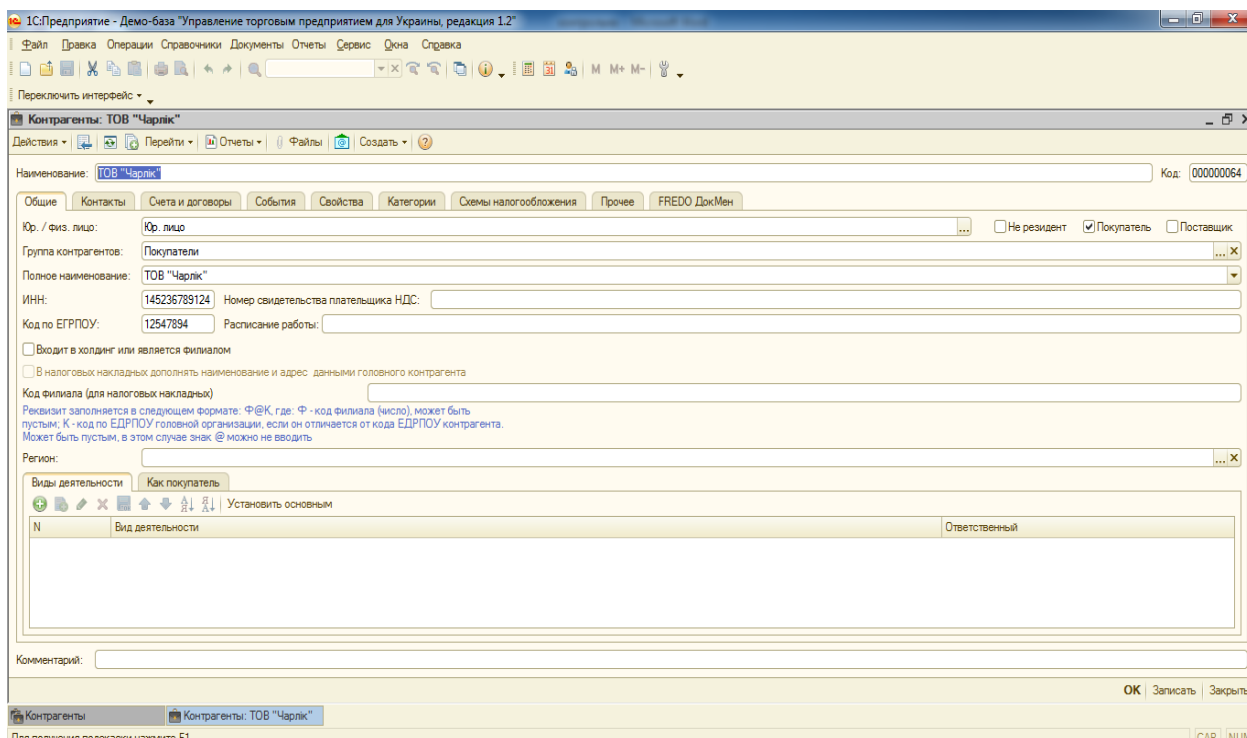


Рис. 2.4.8. Картка контрагента-покупця

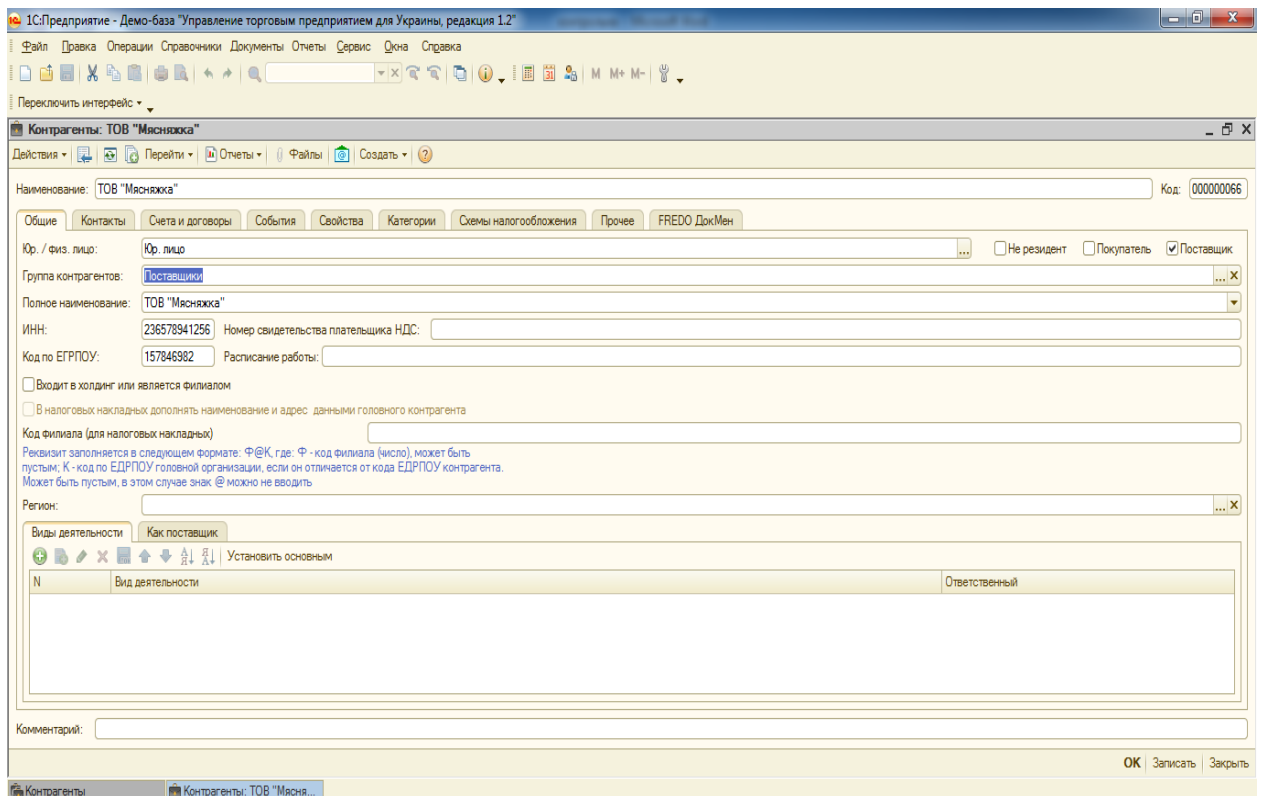


Рис. 2.4.9. Карточка контрагента-поставщика

Введено початкові залишки на 01.01.2020 р., виконавши послідовні дії:

1) Готівка: «Документы» – «Денежные средства» – «Касса» – «Приходные кассовые ордера» – Інші надходження готівкових коштів, де зазначено позабалансовий рахунок 00. Шлях для створення ПКО зображено на рис. 2.4.10.

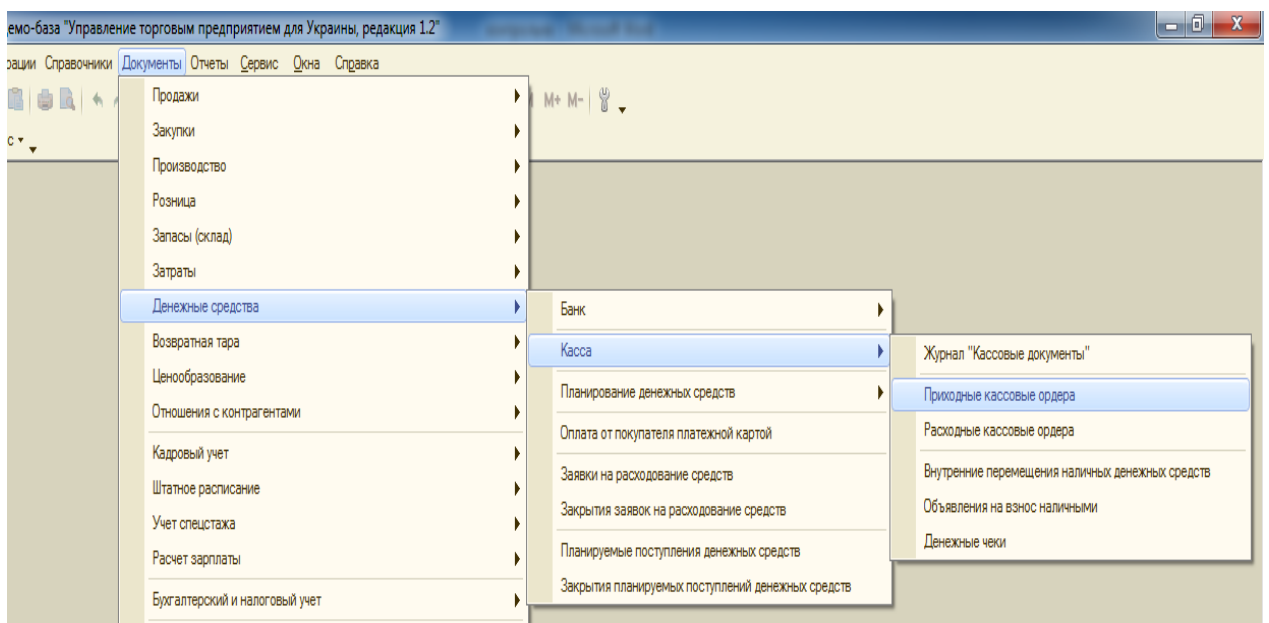


Рис. 2.4.10. Довідник «Приходные кассовые ордера»

На рис. 2.4.11 зображено заповнений прибутковий касовий ордер.

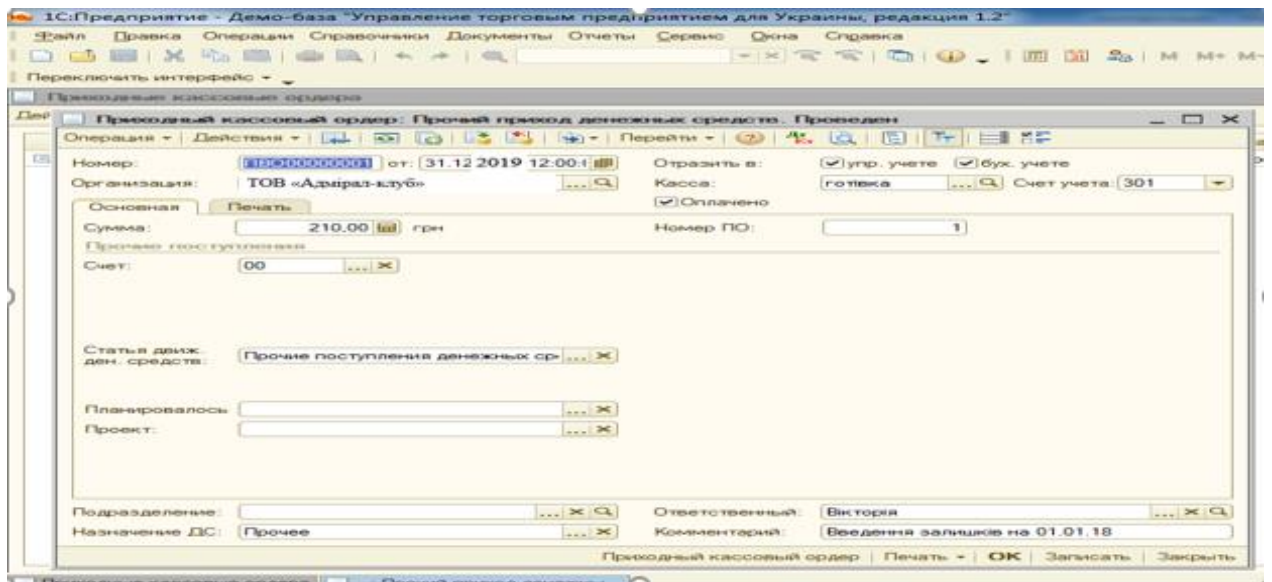


Рис. 2.4.11. Прибутковый кассовый ордер

2) Поточный рахунок: «Документы» – «Денежные средства» – «Банк» – «Платежные поручения входящие» – інші надходження грошових коштів (рис.2.4.12).

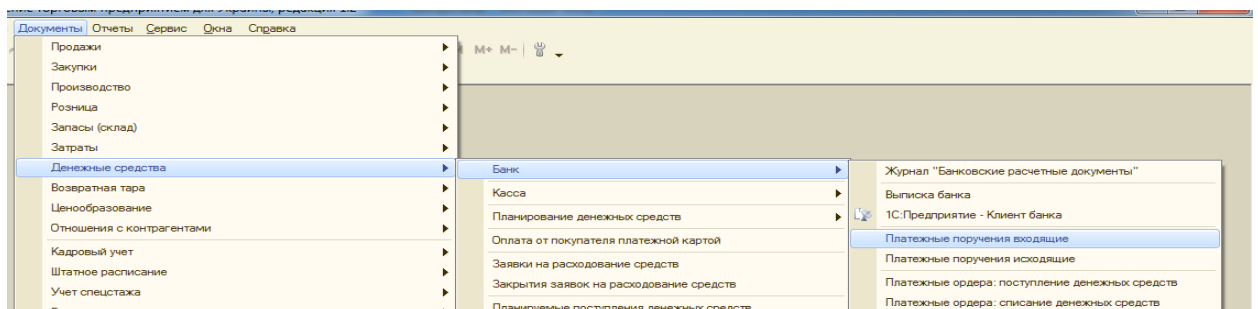


Рис. 2.4.12. Довідник «Платежные поручения входящие»

На рис. 2.4.13., зображено заповнене вхідне платіжне доручення.

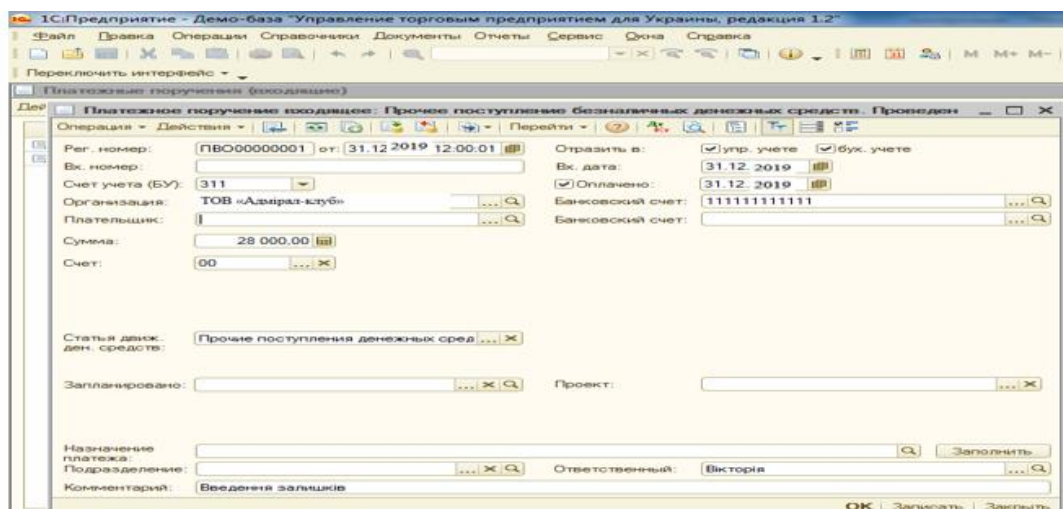


Рис. 2.4.13. Вхідне платіжне доручення

3) Сировина: «Документы» – «Запасы (склад)» – «Оприходование товаров». Вигляд довідника «Запасы (склад)» зображено на рис.2.4.14.

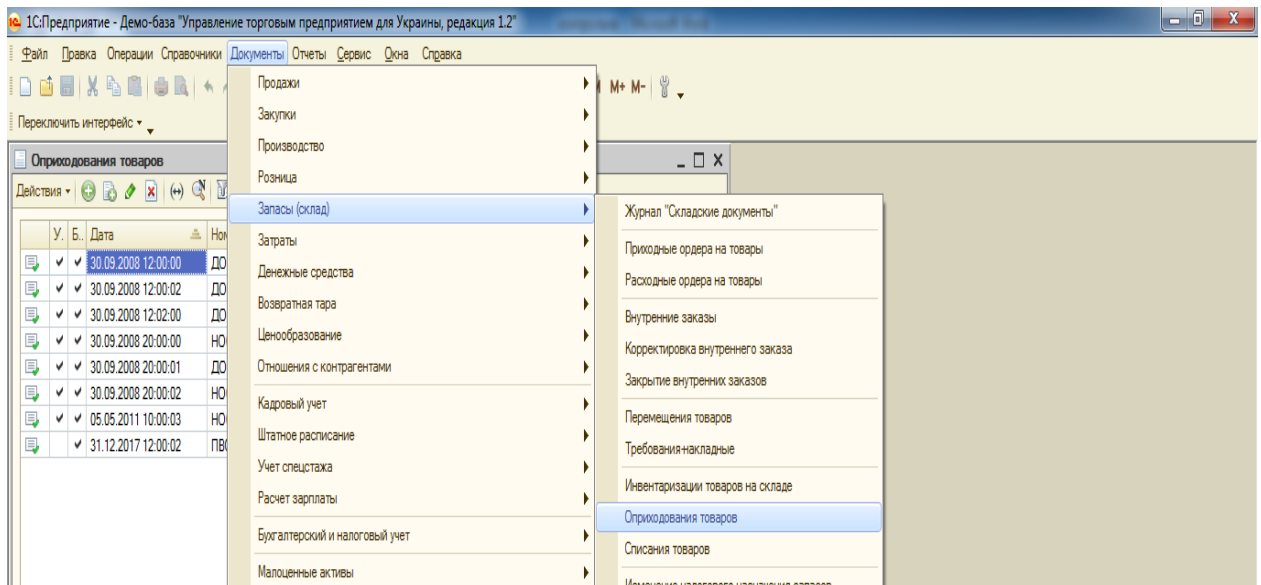


Рис. 2.4.14. Довідник «Запасы (склад)»

Процес заповнення картки «Оприбуткування товаров» зображено на рис. 2.4.15.

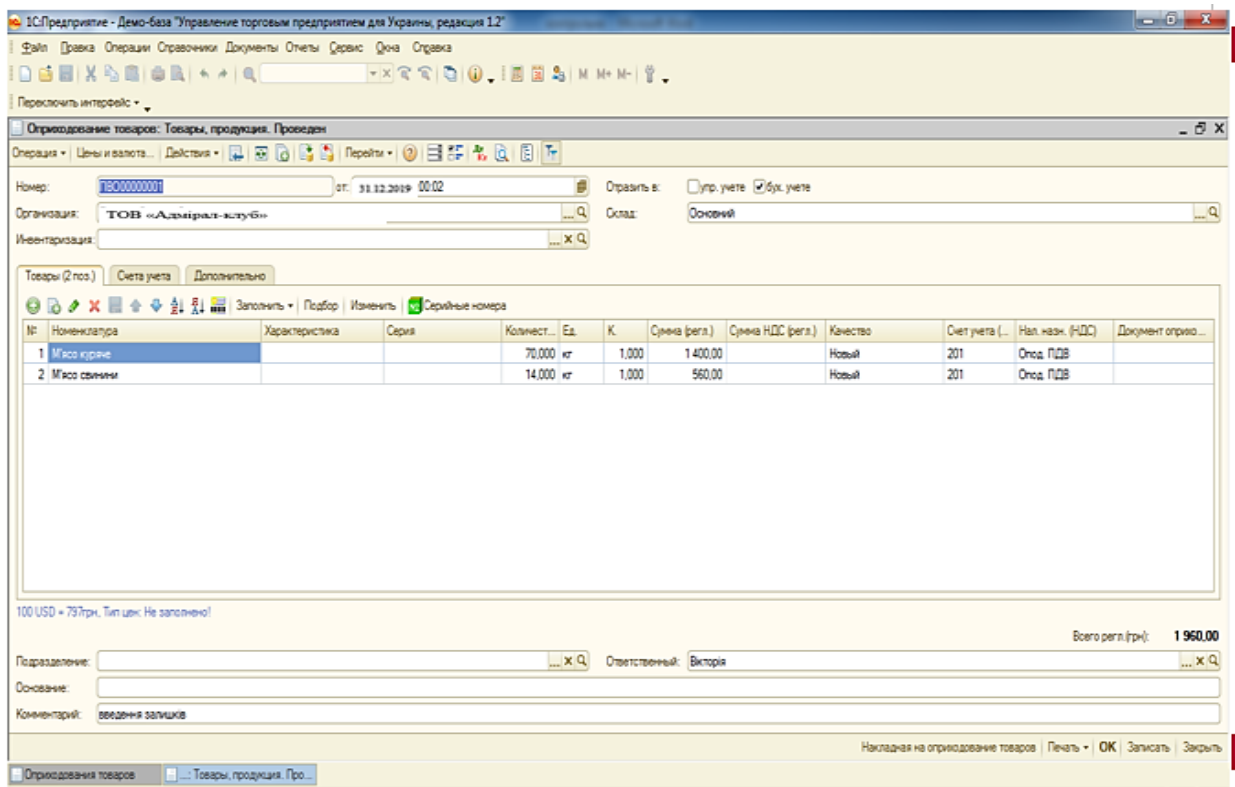


Рис. 2.4.15. Оприбуткування товаров

4) Основні засоби: «Документы» – «Основные средства» – «Введение начальных остатков по ОС» – введено залишки основних засобів за первісною вартістю і накопиченим зносом в розрізі об'єктів: технологічна лінія й автомобіль. Шлях до довідника «Основные средства» вказано на рис. 2.4.16.

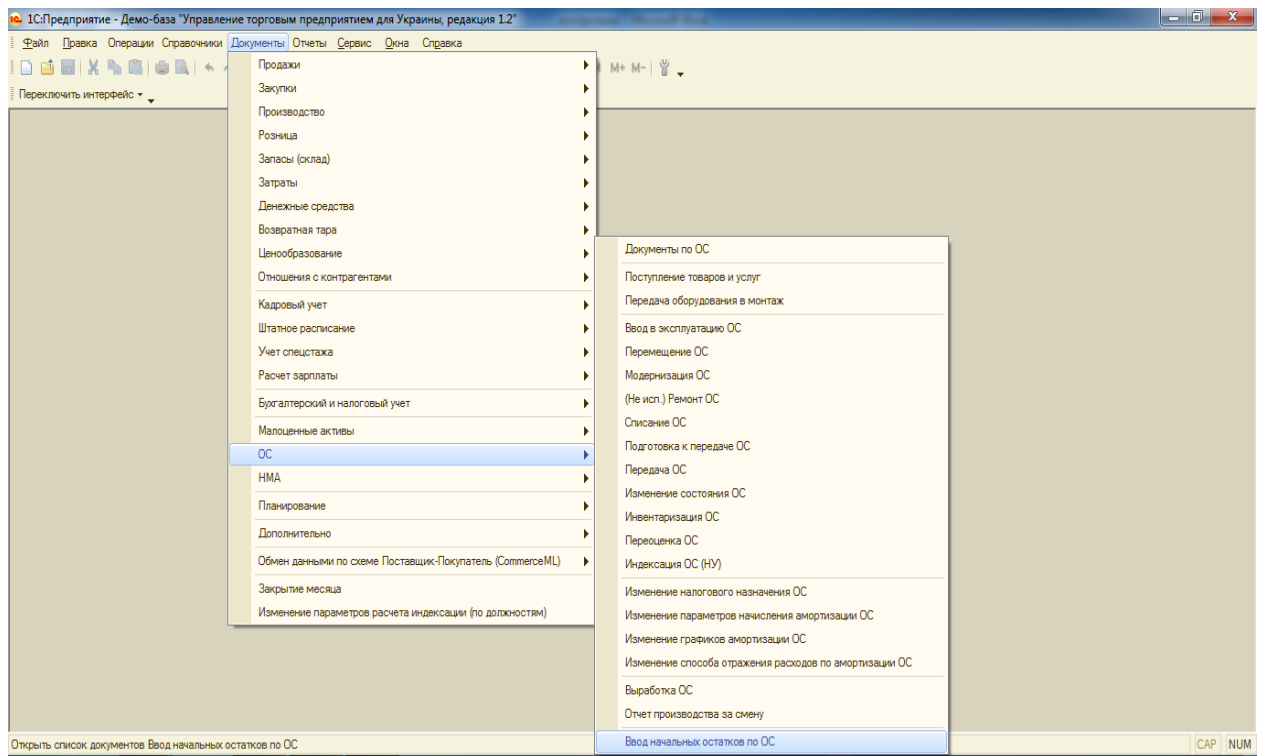


Рис. 2.4.16. Довідник «ОС»

Заповнено картку «Ввод начальных остатков по ОС», як на рис. 2.4.17.

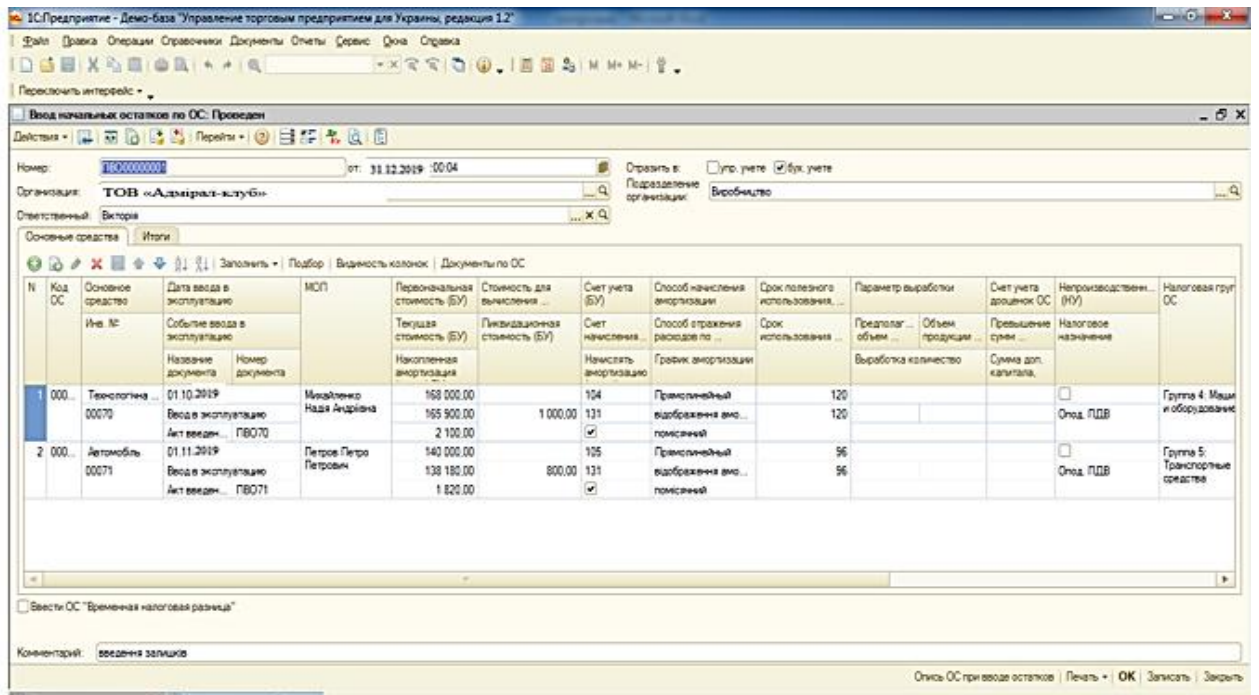


Рис. 2.4.17. Введення початкових залишків основних засобів

5) Статутний капітал, неоплачений капітал, готова продукція та заборгованість покупців: «Документы» – «Бухгалтерский и налоговый учет» – «Операции (бухгалтерский и налоговый учет)» зображено на рис. 2.4.18.

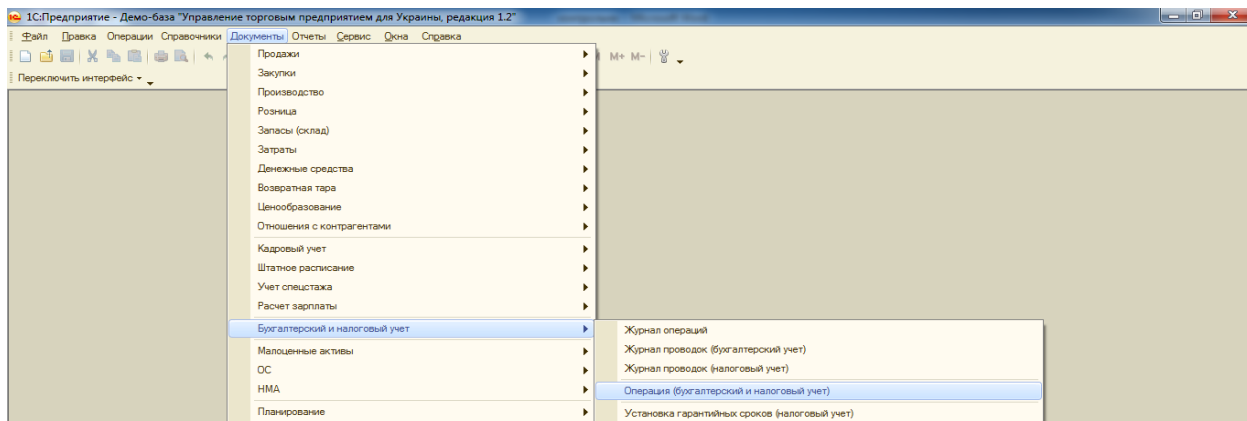


Рис.2.4.18. Довідник «Бухгалтерский и налоговый учет»

Після введення початкових залишків, відображено облік господарських операцій.

Спочатку нараховано амортизацію всіх основних засобів: «Документы» – «Закрытие месяца», як вказано на рис. 2.4.19.

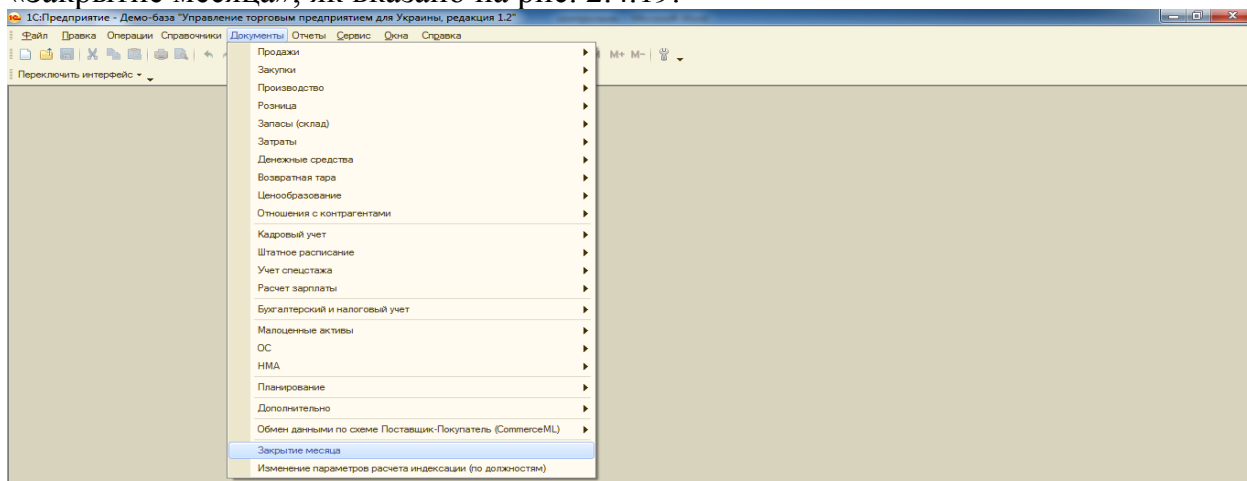


Рис. 2.4.19. Довідник «Закрытие месяца»

На рис. 2.4.20. наведено заповнену картку «Закрытие месяца».

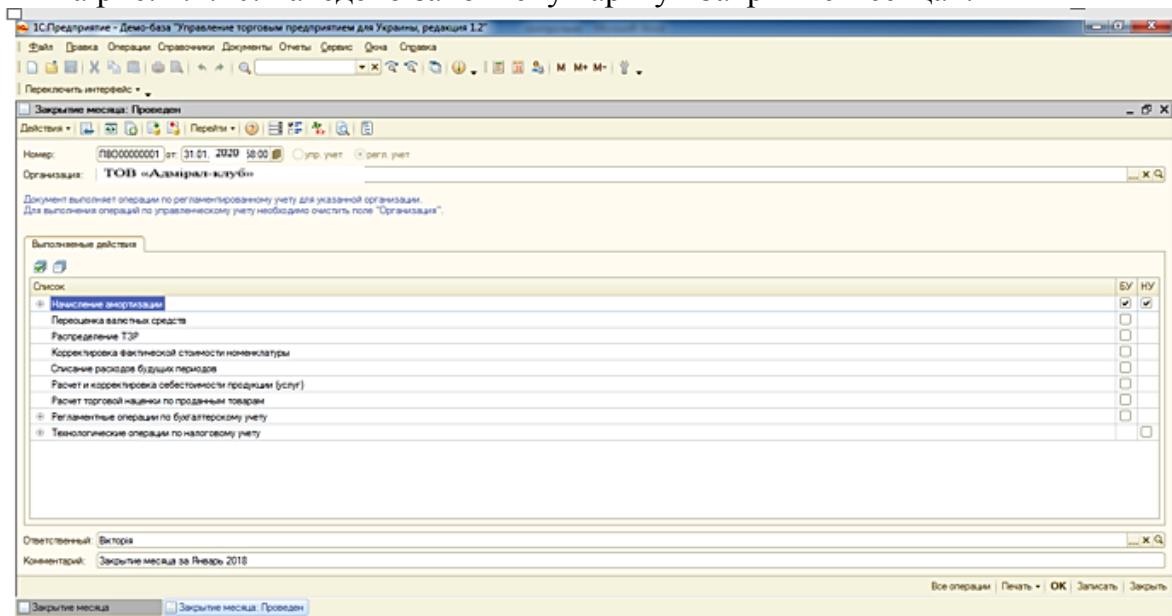


Рис. 2.4.20. Закрытие місяця

Нараховано заробітну плату працівникам і ЄСВ (22%): «Документи» – «Расчет зарплаты» -- «Начисление зарплаты работникам организации» – Створено новий документ – вибрано місяць, за який нараховувалася заробітна плата – Заповнено по всіх працівниках – Розраховано по всіх працівниках. Дані операції відображено на рис. 2.4.21.

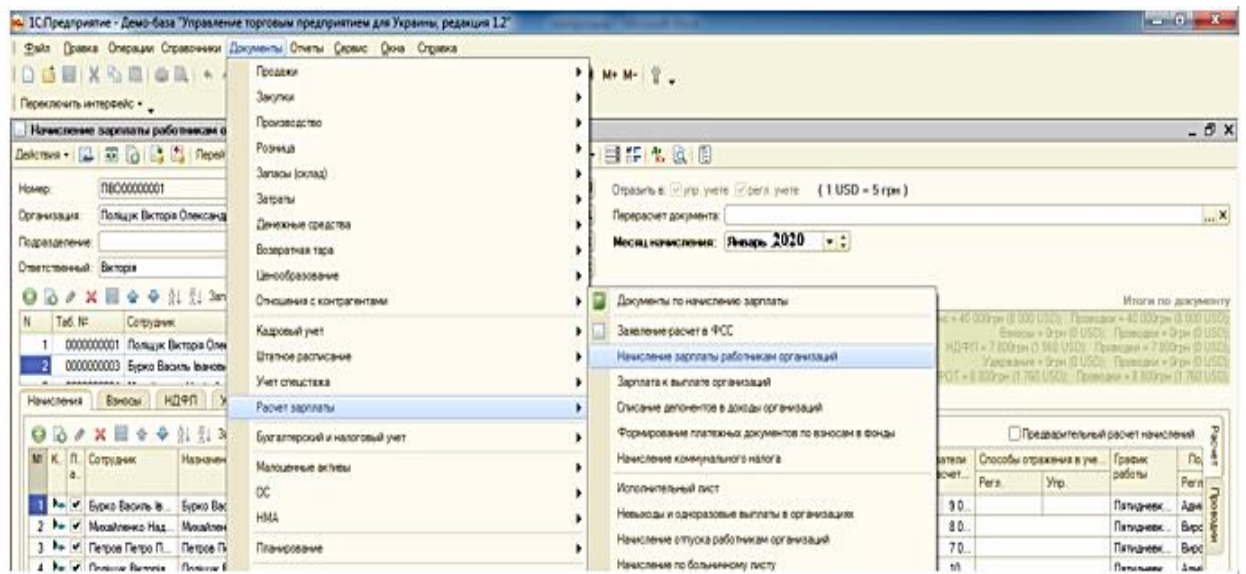


Рис. 2.4.21. Довідник «Расчет зарплаты»

Документ нарахування заробітної плати працівникам підприємства має в своїй структурі багато різних вкладок. На рис. 2.4.22 зафіксовано вкладку «Начисления», на рис. 2.4.23 – «НДФЛ», на рис. 2.4.24 – «Взносы ФОТ».

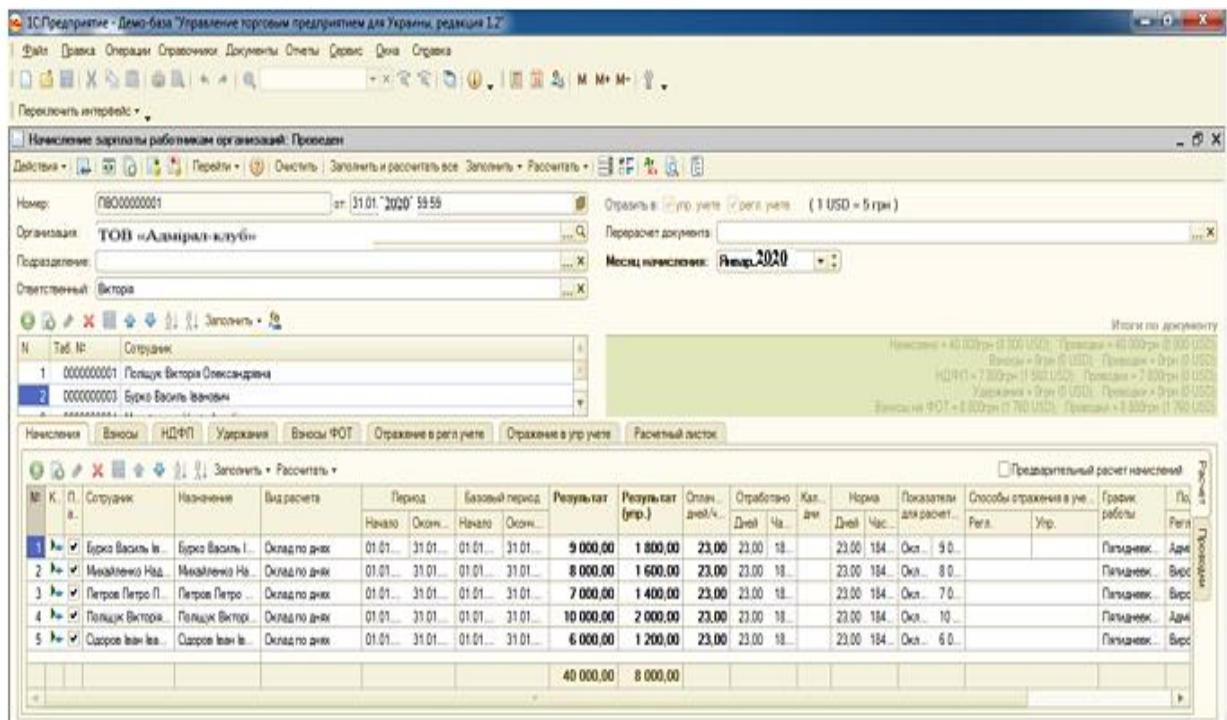


Рис. 2.4.22. Нарахування заробітної плати (нарахування)

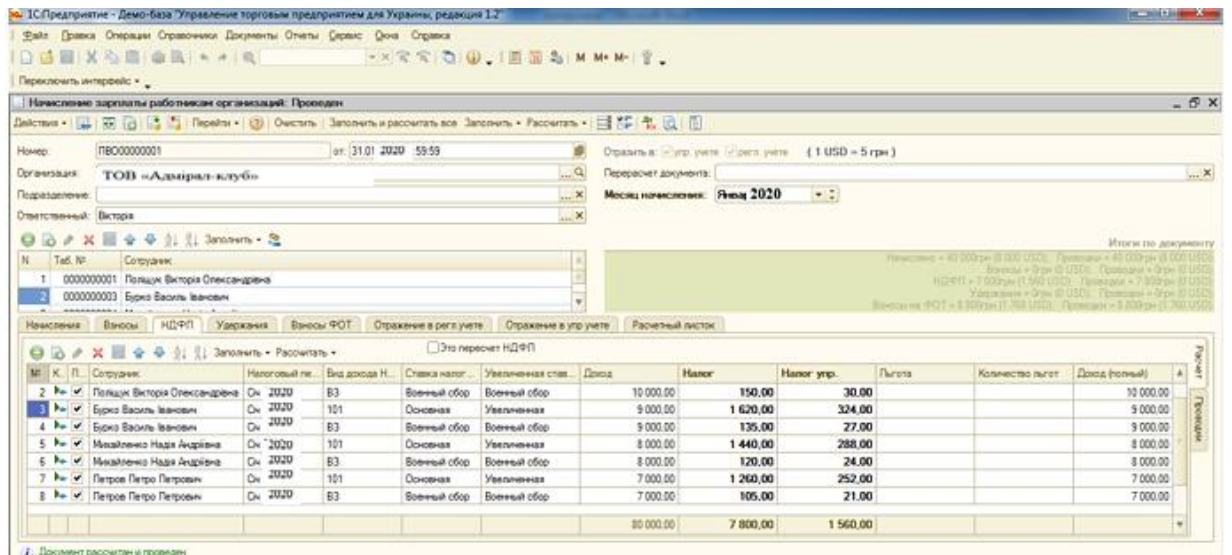


Рис. 2.4.23. Нарахування заробітної плати (ПДФО)

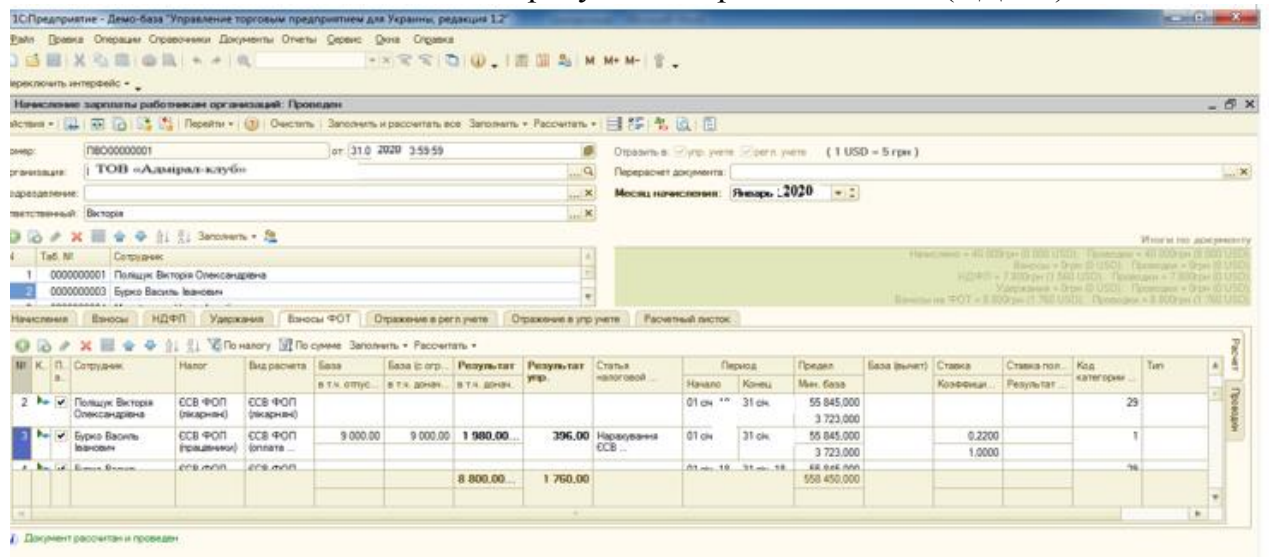


Рис. 2.4.24. Нарахування заробітної плати (ЄСВ)

Відображено отриманих послуг оренди виробничого приміщення за січень 2020р. шляхом послідовно виконаних операцій: «Документи» – «Закупки» – «Поступление товаров и услуг» – Вкладка «Услуги».

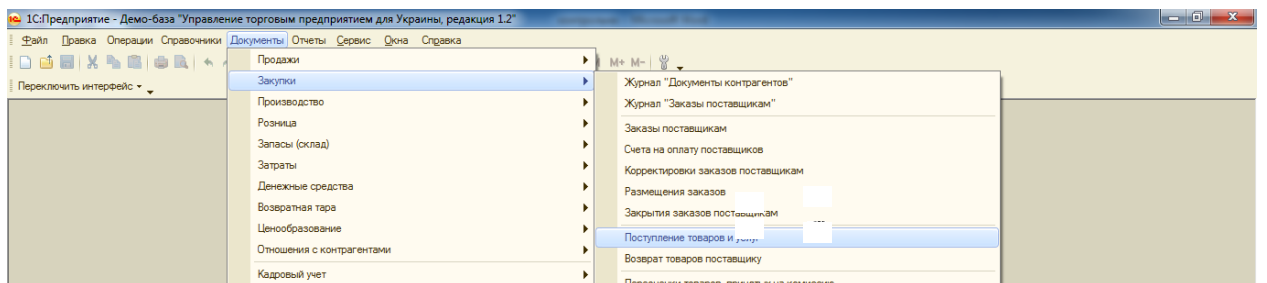


Рис. 2.4.25. Довідник «Закупки»

Заповнено вкладку «Услуги» та відображено на рис. 2.4.26

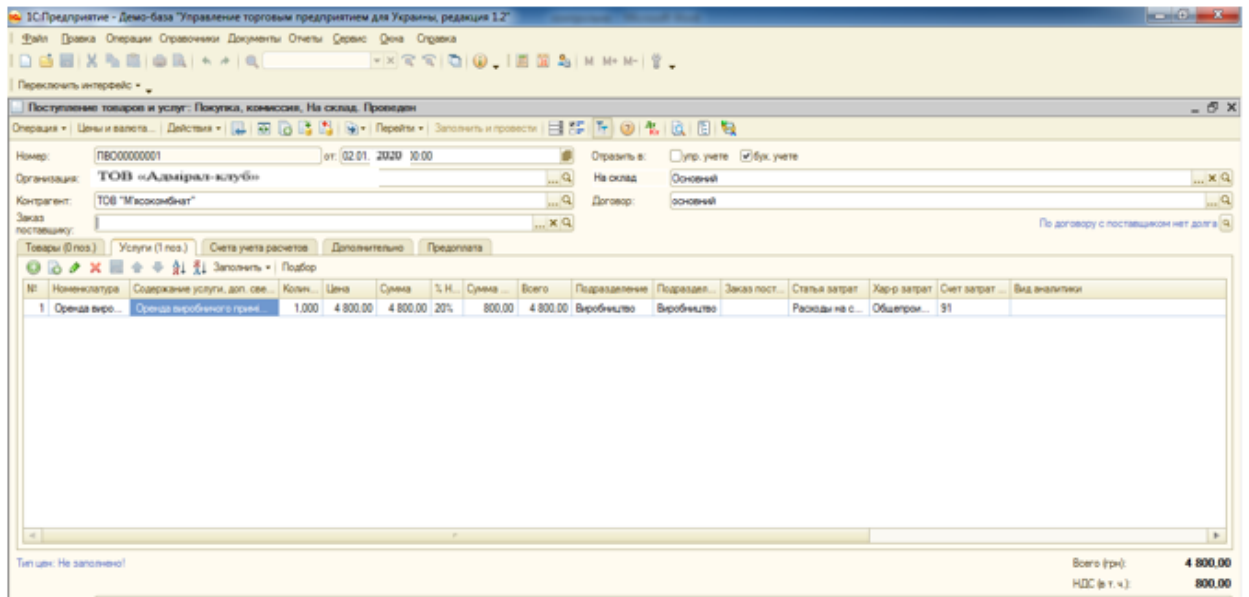


Рис. 2.4.26. Поставка товарів та послуг

Для відображення готової продукції, здійснено її переміщення на склад: «Документи» – «Запасы (склад)» – «Перемещение товаров» (рис.2.4.27).

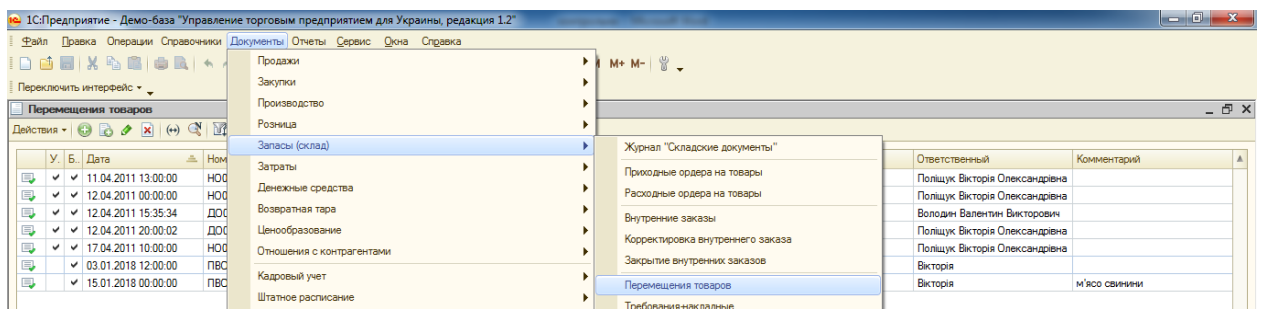


Рис. 2.4.27. Довідник «Перемещение товаров»

На рис. 2.4.28 представлено заповнену картку для переміщення готової продукції.

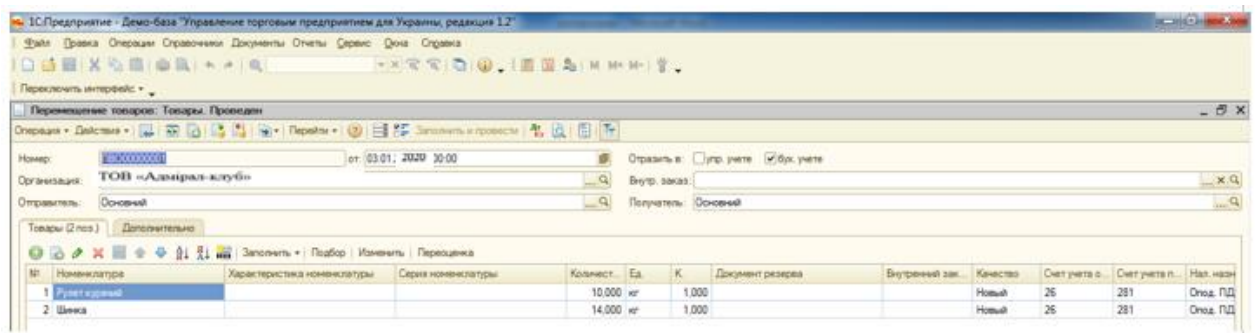


Рис. 2.4.28. Картка «Перемещение товаров»

На рис.2.4.29 відображено відпуск продукції покупцю: «Документы» – «Продажи» – «Реализация товаров и услуг».

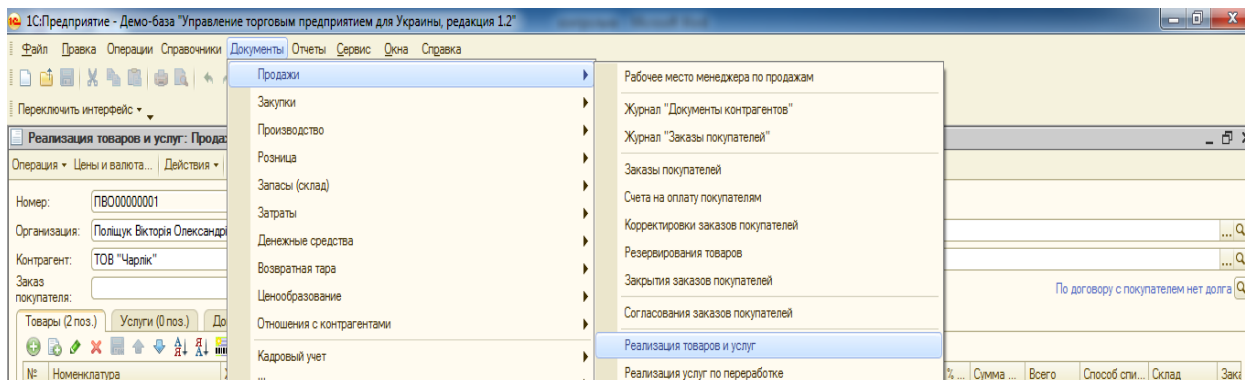


Рис. 2.4.29. Довідник «Продажи»

На рис. 2.4.30 представлено заповнену картку «Реализация товаров и услуг».

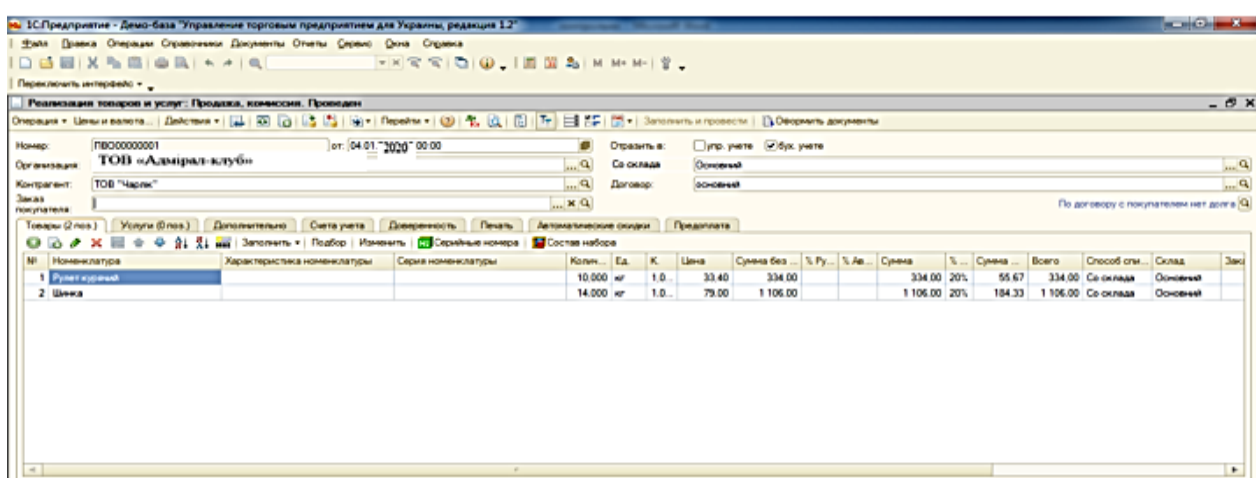


Рис. 2.4.30. Картка «Реализация товаров и услуг»

Після відображення реалізації готової продукції покупцю, зареєстровано зарахування грошових коштів на рахунок як сплату за товар: «Документы» – «Денежные средства» – «Банк» – «Платежные поручения входящие» (рис. 2.4.31).

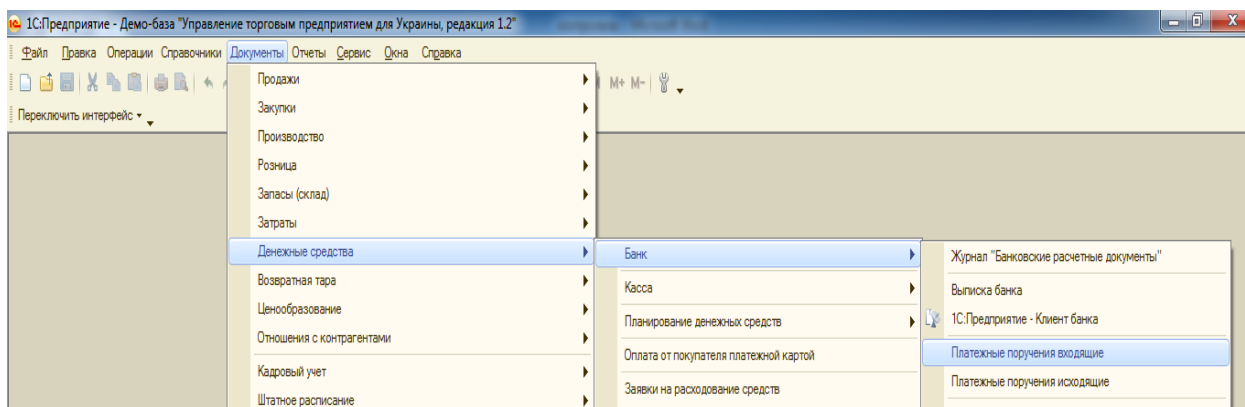


Рис. 2.4.31. Довідник «Платежные поручения входящие»

Заповнене платіжне доручення зафіксовано на рис. 2.4.32.

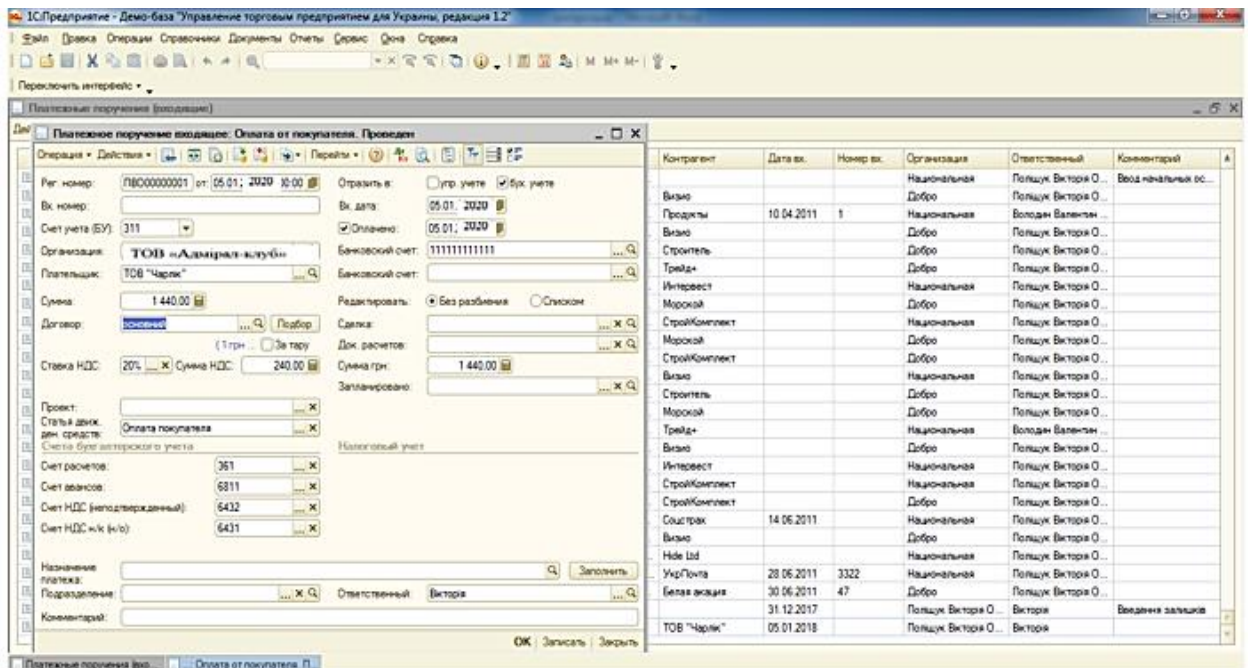


Рис. 2.4.32. Вхідне платіжне доручення

У ході діяльності підприємства зафіксовано закупку сировину у постачальників: «Документи» – «Закупки» – «Поступление товаров и услуг» (рис.2.4.33).

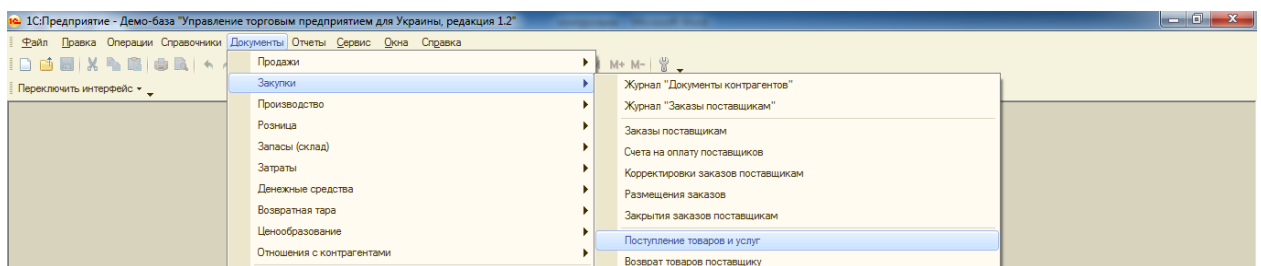


Рис. 2.4.33. Довідник «Поступление товаров и услуг»

Заповнену вкладку «Товары» зображено на рис. 2.4.34.

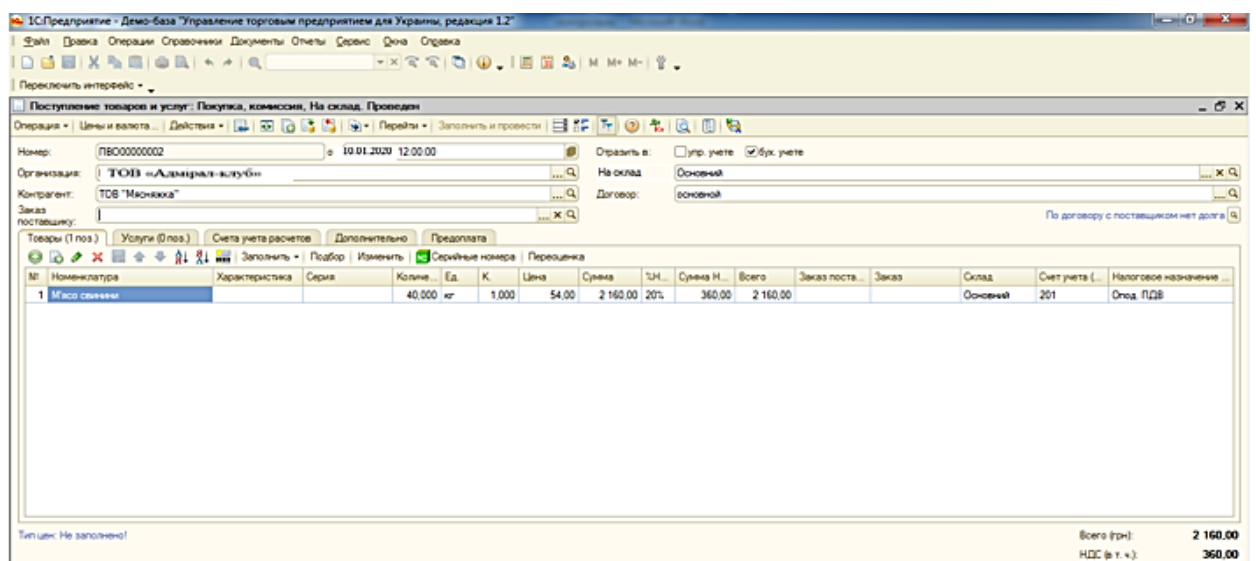


Рис. 2.4.34. Картка «Поступление товаров и услуг»

Після підтвердження поставки зареєстровано перерахування коштів постачальнику за придбану сировину: «Документи» – «Денежные средства» – «Банк» – «Платежные поручения исходящие» (рис. 2.4.35).

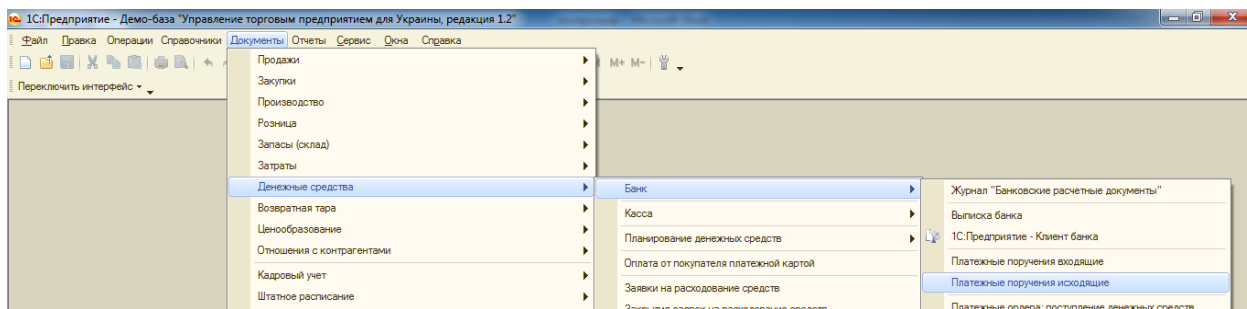


Рис. 2.4.35. Довідник «Денежные средства»

На рис. 2.4.36 показано як правильно заповнювати вихідне платіжне доручення.

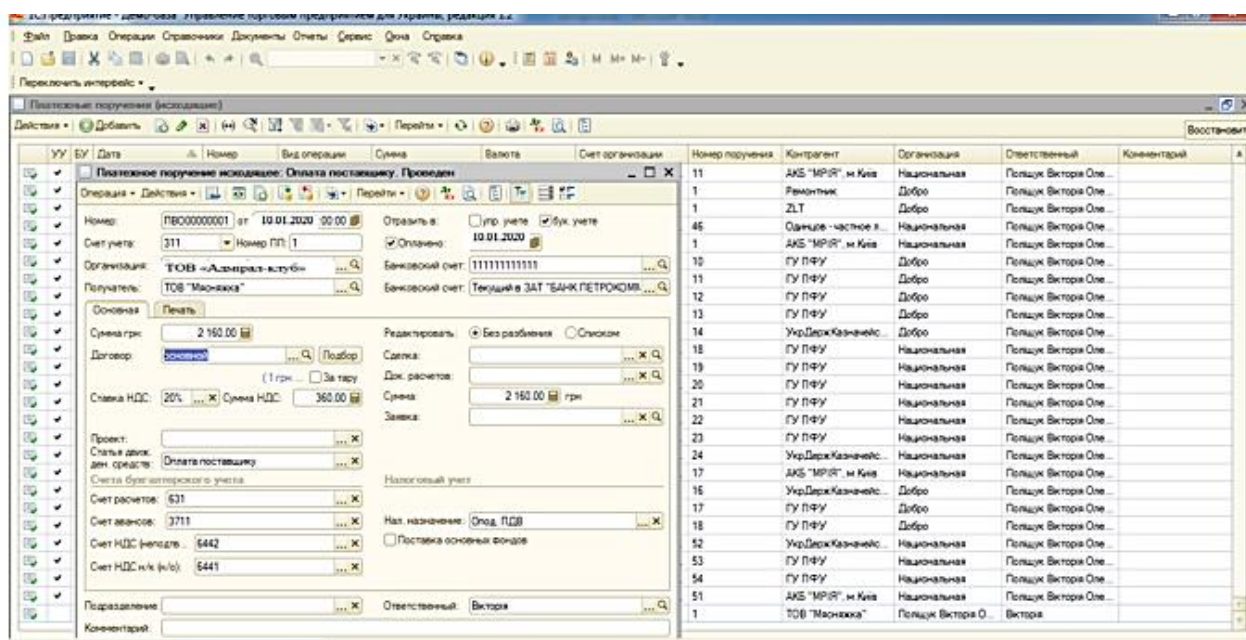


Рис. 2.4.36. Платіжне доручення вихідне

Відображено передачу зі складу сировину, а саме м'ясо свинини, на виробництво: «Документи» – «Запасы» – «Перемещение запасов» (рис. 2.4.37).

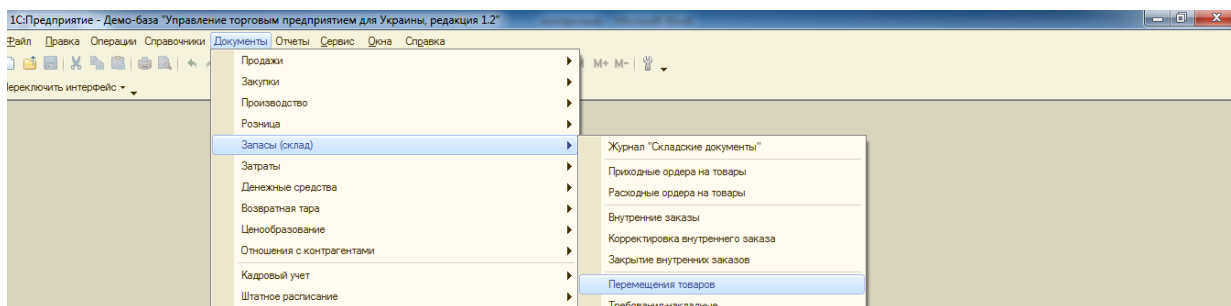


Рис. 2.4.37. Довідник «Перемещение запасов»

На рис. 2.4.38 зафіксовано переміщення товарів.

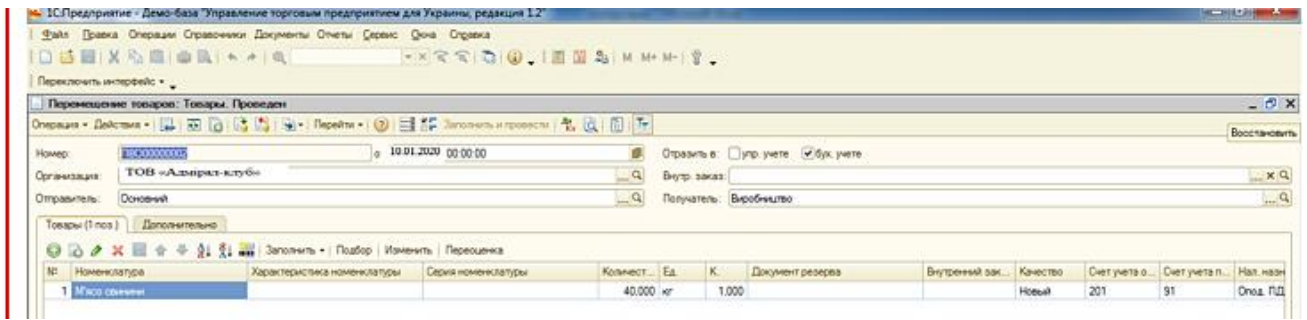


Рис. 2.4.38. Карточка «Перемещение товаров»

Після виконання всіх операцій в січні 2020 року, визначено фінансові результати: Звіти – бухгалтерський та податковий облік – Регламентні документи – створено новий звіт, попередньо було вибрано потрібну дату та необхідний тип звіту (Баланс, Звіт про фінансові результати, Декларацію на прибуток тощо) – Заповнено. (рис. 2.4.39).

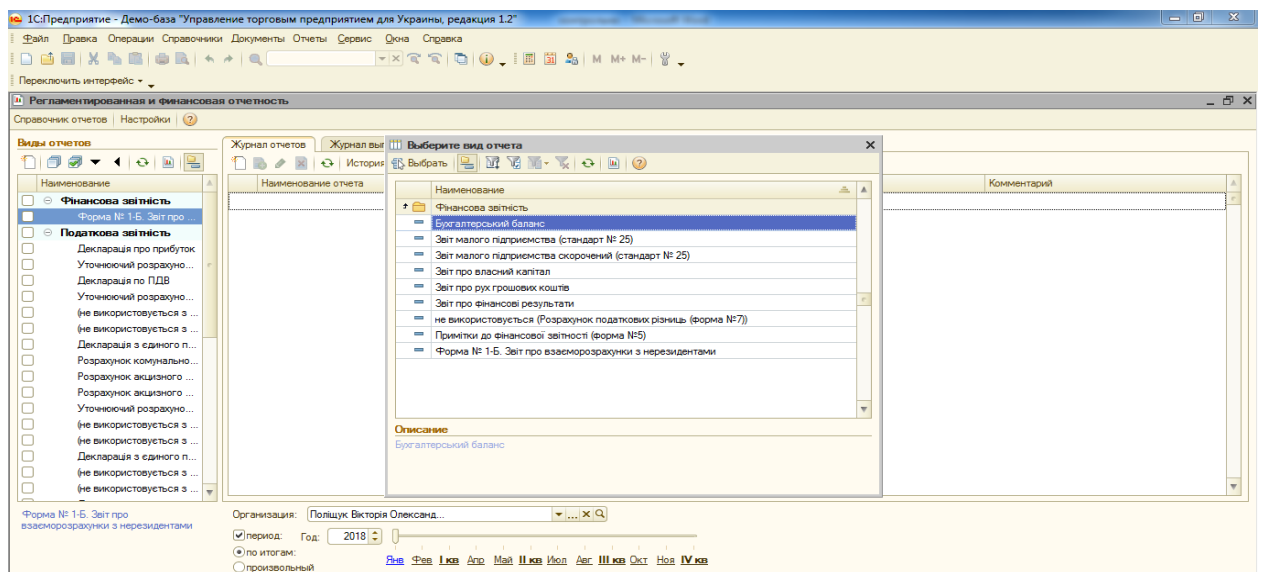


Рис. 2.4.39. Регламентована і фінансова звітність

На рис. 2.4.40 зафіксовано шлях для створення регламентованої звітності.

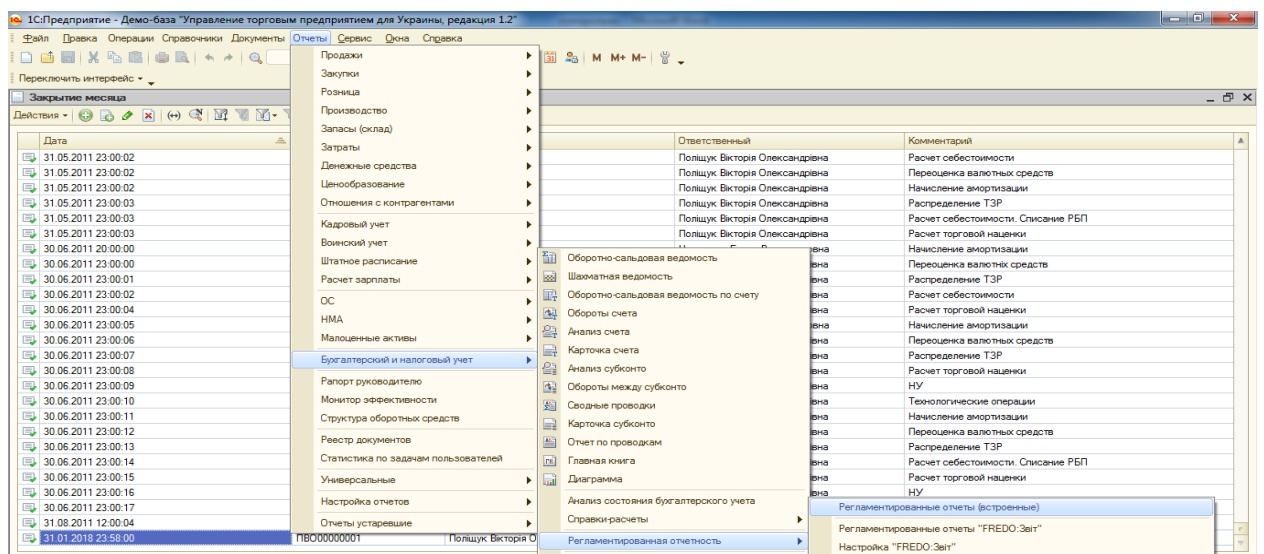


Рис. 2.4.40. Довідник «Регламентированная отчетность (встроенная)»

Звернемо увагу на те, що під час роботи в 1С-УТП можна контролювати, підсумовувати та перевіряти дані за рахунками за допомогою різноманітних звітів, таких як:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Додаток Т);
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Додаток У);
- 3) Звіт про рух грошових коштів за прямим методом (Додаток Ф);
- 4) Звіт про власний капітал (Додаток Х);
- 5) Примітки до річної звітності (Додаток Ц);
- 6) Оборотно-сальдова відомість (Додаток Ш);
- 7) Картка рахунку 64 (Додаток Щ);
- 8) Картка рахунку 65 (Додаток Ю);
- 9) Головна книга (Додаток Я);
- 10) Розрахунково-платіжна відомість працівника (Додаток АА);
- 11) Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам (Додаток АБ);

Отже, зробимо висновки, що комп'ютерні технології в обліку на підприємствах суттєво полегшили ведення бухгалтерського, фінансового, податкового та управлінського обліку. Оскільки формування звітності в програмі 1С-УТП допомагає вчасно, правильно та легко створювати та перевіряти результати діяльності підприємства як внутрішнім користувачам, так і зовнішнім (органи державної фіскальної служби, аудитори). Комп'ютерні технології в обліці допомогли працівникам підприємств мінімізувати ведення обліку вручну, а також допомогли навколишньому середовищу. Ведення бухгалтерського обліку в 1С-УТП зменшує ймовірність здійснення арифметичних помилок та економить час бухгалтерів.

2.5. Елементи стратегічного обліку на прикладі ТОВ «Адмірал-клуб»

Стратегічний облік – це поєднання фінансового, бухгалтерського, податкового та управлінського обліку, спрямоване на прийняття стратегічних управлінських рішень для підвищення ефективності підприємства.

Одним із найважливіших факторів оцінки привабливості підприємства на ринку, вважається оцінка його вартості. Над даним питанням працювало багато науковців-економістів, таких як: В. А. Щербаков, В. І. Захарченко, Н. Н. Меркулов, І. В. Тополя, І. Є. Єремєєва, А. О. Халдін, Д. Н. Іванченко, Н. М. Смирнова та інші. Всі вони розглядали даний критерій з різних точок зору. В табл. 2.5.1 представлено результати їх діяльності в даному питанні.

Поняття «Вартість підприємства»

Автор	Тлумачення визначення
1	2
В. І. Захарченко, Н. Н. Меркулов	Вартість усього майнового комплексу підприємства, що функціонує, включаючи нематеріальні активи
Д. Н. Іванченко	Універсальний критерій ефективності, що об'єднує в собі усю сукупність досягнень компанії і що забезпечує безперервний контроль за виконанням стратегічних і оперативних задач її розвитку
Т. М. Мажиріна	Грошова оцінка підприємства як системи (пов'язаної з зовнішнім середовищем і спрямованої зацікавленими у ній групами осіб), націлена на своє збереження і розвиток, характеризуючи ефективність діяльності з позиції зростання цінності її капіталу
А. О. Шишкін	Об'єктивна величина, що визначає здатність підприємства задовольняти потреби власника в довгостроковій перспективі через процес його використання відповідно до стратегії, що реалізовується
В. А. Щербаков	Вартість єдиного майнового комплексу
Т. О. Яковлева	Грошовий еквівалент цінності, рівень якої визначається не лише забезпеченістю ресурсами, але і ефективністю їх використання, ступенем інноваційності діяльності і її схильності до різних ризиків

Управління вартістю підприємства вважається системою менеджменту, що направлена на задоволення потреб власників компаній щодо збільшення прибутку, високої конкурентоспроможності, розвитку та розширення фірми тощо.

Дану систему використовують для оцінки привабливості підприємства на ринку перед покупцями, інвесторами, акціонерами та іншими зацікавленими особами.

У правильно побудованій системі різнопланові показники повинні відображати взаємопов'язані цілі і оціночні критерії їх досягнення.

В сучасному світі багато науковців працювало над тлумаченням поняття «Управління вартістю підприємства». Їхні праці відрізняються один від одного в самій філософії розуміння даного питання. В табл. 2.5.2 відображено результати досліджень вітчизняними та зарубіжними економістами-аналітиками.

Трактування поняття «Управління вартістю підприємства»

Науковець	Визначення
1	2
Мендрул О. Г.	Система менеджменту, що трансформує вартісні цілі власників підприємств в конкретні дії найманих менеджерів, які мають усвідомлювати своє пріоритетне завдання у збільшенні вартості підприємств і підпорядковувати йому інші цілі

1	2
Коупленд Т., Коллер Т., Муррін Д.	Елемент корпоративної стратегії, який полягає в оцінці ситуації із створенням вартості за декілька років, реалізації можливостей структурної перебудови бізнесу та впровадженні вартісної філософії в діяльність компанії з метою збільшення її вартості
Васюк Н. В.	Система методів впливу на внутрішні фактори підприємства і опосередковано на фактори зовнішнього середовища з метою забезпечення його динамічного розвитку, підвищення стійкості у зовнішньому середовищі, інвестиційної привабливості за допомогою досягнення зростання його вартості
Момот Т. В., Коломієць М. В.	Концепція, спрямована на збільшення майбутньої вартості підприємства у процесі прийняття стратегічних та операційних рішень

Існують різні моделі розрахунку вартості підприємства. Проте основними з них являються моделі Free Cash Flow, *Cash Value Added* та *Economic Value Added*.

Дані розрахунки неможливі без моделі середньозваженої вартості капіталу, що відображає середню дохідність, що очікується власниками або інвесторами при вкладанні коштів в справу.

Модель Free Cash Flow – це модель, що розраховується на основі грошових коштів за певний період, якими підприємство володіє після вирахувань на розширення активів та інвестицій.

Модель *Cash Value Added* була представлена компанією Boston Consulting Group в 1996 році, як покращену версію моделі EVA. В основі ідеї даного розрахунку лежить принцип вирахування затрат, пов'язаних із вартістю залученого капіталу. В даній моделі, прибуток виступає як економічна категорія, в фундаменті ідеї якої закладена потреба покриття операційних затрат та вартості капіталу.

Грошова додана вартість характеризує різницю між грошовими потоками від стратегічної та поточної діяльності.

Модель *Economic Value Added* являє собою розрахунок прибутку після сплати всіх податків та покриття витрат на інвестований капітал.

Економічний прибуток підприємства, при даному методі, являється перевищенням залишкового доходу над альтернативними витратами розміщення вкладеного капіталу. Позитивне значення показника показує збільшення вартості компанії, а негативне, навпаки, зменшення.

Розглянемо позитивні та негативні сторони моделі *Economic Value Added* на рисунку 2.5.1.

Переваги	Недоліки
<p>1) простота розрахунку й використання.</p> <p>2) застосування як сигнал про погіршення фінансового становища (при від'ємній EVA), тому що зменшення EVA з випередженням прокує зменшення чистого прибутку.</p> <p>3) використання показника як основи для системи корпоративного заохочення працівників, що беруть участь у процесі створення доданої вартості.</p> <p>4) упровадження показника дозволяє краще обґрунтовувати необхідність (або відсутність такої) корпоративної реструктуризації, пов'язаної з поглинаннями й злиттями. Порівнюється прогнозна рентабельність нової корпоративної структури з вартістю використаного капіталу, і це служить обґрунтуванням прийнятого рішення.</p> <p>5) EVA стимулює компанії переглядати свої запаси в складі використовуваного капіталу. Зменшення невиправдано високих запасів у затрачуваному капіталі підвищує позитивне значення EVA.</p> <p>6) EVA допомагає ухвалювати рішення щодо структури власного й позикового капіталу. Часто зростання власного капіталу обходиться фірмі дорожче, ніж залучення позикових коштів.</p>	<p>1) EVA не може бути використана як єдиний критерій, тому що менеджери не звернуть уваги на оцінку довгострокового ризику, перспективу доходів від інших інвестиційних проектів.</p> <p>2) прагнучи до поліпшення даного показника, компанії можуть відмовлятися від капітального відновлення підприємства, тому що більші фінансові вкладення неминуче збільшують вартість капіталу. Тим самим ігнорується довгострокова вигода від розширення капітальних інвестицій.</p> <p>3) EVA – зовнішній показник, який не може керувати організаційною поведінкою.</p> <p>4) незважаючи на удавану простоту концепції, в дійсності доводиться виконувати досить велику систему коригувань первісних даних балансу, що використовується для розрахунку EVA для певного періоду. Розроблювачі показника застосовують понад півтори сотень виправлень. Дані виправлення ще не адаптовані до української фінансової звітності.</p> <p>5) показник EVA розрахований на основі історичних даних діяльності фірми, тому неможливо вірогідно оцінити вплив поточної корпоративної політики на майбутню вартість компанії.</p>

Рис. 2.5.1. Переваги та недоліки методу економічно доданої вартості

Для оцінки ваги кожної складової моделі EVA потрібно розчленувати їх по групах. Модель формування економічно доданої вартості відображено на рис. 2.5.2.

При оцінці вартості підприємства цими методами дані про вартість, склад і структуру активів безпосередньо не впливають на оцінку, а використовується лише інформація про здатність активів генерувати доходи. Такий методологічний підхід за своєю природою є однотипним з методологією оцінки доцільності інвестицій на базі концепції зміни вартості цінностей у часі.

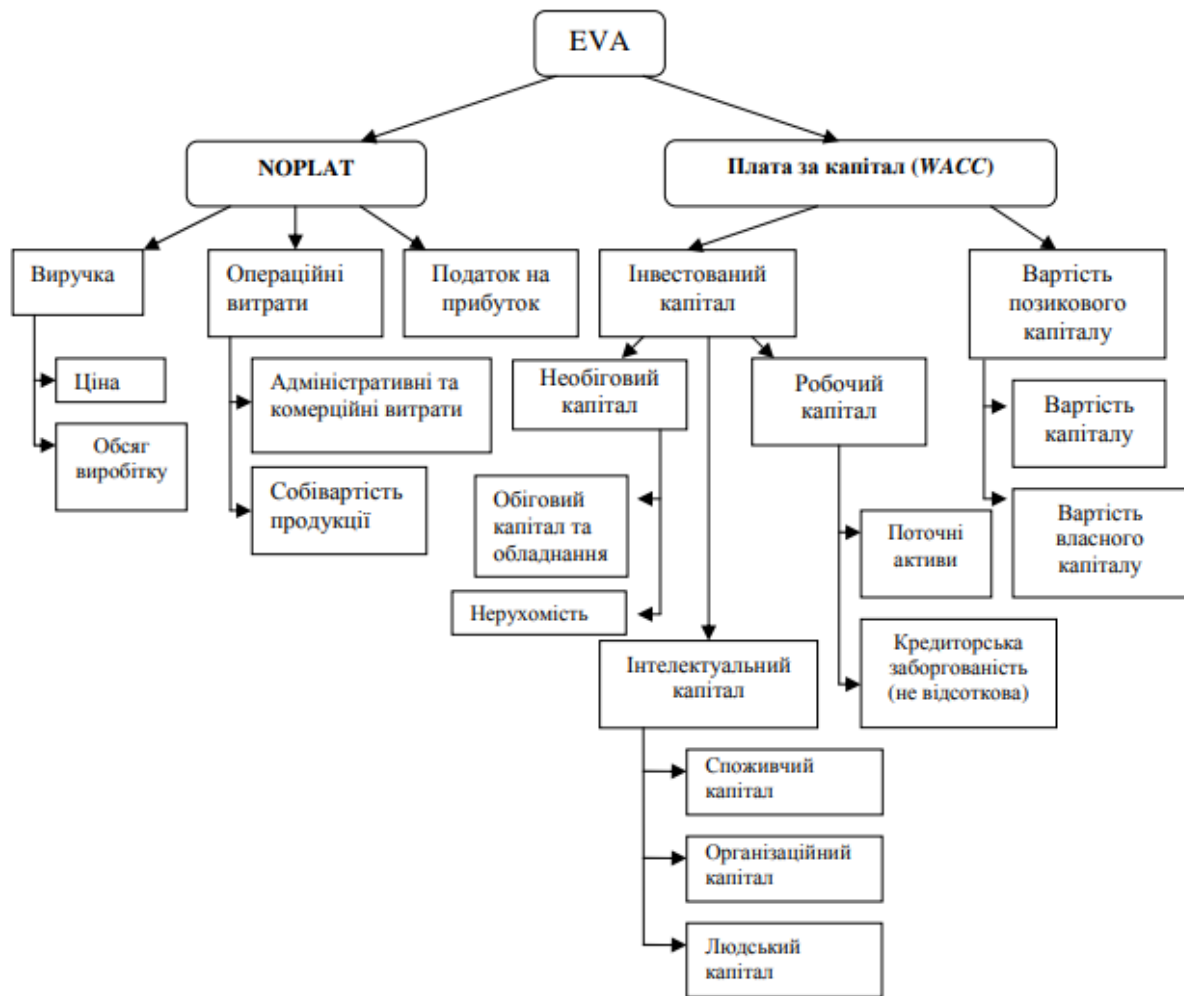


Рис. 2.5.2. Модель формування економічно доданої вартості

Для здійснення розрахунків цими методами слід визначитися з базовими величинами:

- часовий проміжок, на який поширюватимуться розрахунок;
- обсяг очікуваного Cash-flow (або дивідендів) у розрізі окремих прогнозних періодів;
- ставка дисконтування, яку потрібно використовувати для приведення майбутніх грошових потоків до теперішньої вартості;
- залишкова вартість підприємства.

Для оцінки вартості ТОВ «Адмірал-клуб» проведемо розрахунки за різними моделями, а саме: модель FCF (Free Cash Flow), модель CVA (Cash Value Added), модель EVA (Economic Value Added). Інформацію для розрахунків братимемо із Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати за 2019 рік.

Розпочнемо з розрахунку вартості ТОВ «Адмірал-клуб» за грошовим потоком (модель FCF).

Для початку розрахуємо показник ЕВІТ за формулою 2.5.1.

$$EBIT = \Phi P_{оп} - \Phi В \quad (2.5.1),$$

де:

$\Phi P_{оп}$ – сума фінансового результату до оподаткування, тис.грн. (рядок 2290 або рядок 2295);

$\Phi В$ – фінансові витрати, тис.грн. (рядок 2250).

Потім розраховується показник NOPAT за формулою 2.5.2.

$$NOPAT = EBIT - ВП \quad (2.5.2),$$

де:

$ВП$ – витрати з податку на прибуток, тис.грн. (рядок 2300, сума зі знаком мінус).

Потім розраховується показник Cash-flow Брутто (CF_B) за формулою 2.5.3.

$$CF_B = NOPAT + A \pm ЗП \pm \Phi P_{кр} \pm \Phi P_{нд} \quad (2.5.3),$$

де:

A – амортизація, тис.грн. (стаття 2515 або стаття 3550);

$ЗП$ – збільшення (зменшення) забезпечень, тис.грн. (підсумок за рядків 1520, 1521, 1660 або рядок 3510);

$\Phi P_{кр}$ – збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць, тис.грн. (рядок 3515);

$\Phi P_{нд}$ – збиток (прибуток) від неопераційної діяльності, тис.грн. (рядок 3520).

Далі розраховуємо показник Cash-flow операційний (CF_O) за формулою 2.5.4.

$$CF_O = CF_B \pm OA \pm ПЗ - \% \quad (2.5.4),$$

де:

OA – зменшення (збільшення) оборотних активів, тис.грн. (рядок 1195 або рядок 3550);

$ПЗ$ – збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, тис.грн. (різниця між рядком 1695 і рядком 1660 або рядок 3560);

$\%$ – витрачання на сплату відсотків, тис.грн. (рядок 3360).

Наступним розраховуємо показник FCF за формулою 2.5.5.

$$FCF = CF_O + \Phi I_n - \Phi I_d \pm \Phi P_{ІД} \quad (2.5.5),$$

де:

ФІн – надходження грошових коштів від реалізації фінансових інвестицій і необоротних активів, тис.грн. (підсумок за рядком 3200 і рядком 3205);

ФІд – видатки грошових коштів на придбання фінансових інвестицій і необоротних активів, тис.грн. (підсумок за рядком 3255 і рядком 3260);

ФРІД – доходи (збитки) від інвестиційної діяльності, тис.грн. (підсумок за рядками 3521, 3522, 3523, 3524, 3526).

Результати проведених розрахунків занесемо в табл. 2.5.3.

Таблиця 2.5.3

Розрахунок вартості ТОВ "Адмірал-клуб" за грошовим потоком (модель FCF) за 2018-2019 рр.

Найменування показника	Значення показника		Відхилення	
	за 2018 рік	за 2019 рік	Абсолютне, тис грн	Відносне, %
1	2	3	4	5
Прибуток (збиток) перед оподаткуванням і сплатою відсотків (ЕВІТ)	- 14 333,0	5 363,0	+ 19 696,0	137,42
Прибуток перед сплатою відсотків і після оподаткування (НОРАТ)	- 14 333,0	5 363,0	+ 19 696,0	137,42
Прибуток (збиток) від операційної діяльності після оподаткування і до змін в чистих оборотних активах (Cash-flow Брутто)	- 3 078,0	17 155,0	+ 20 233,0	657,34
Чистий рух коштів від операційної діяльності (Cash-flow операційний)	15 321,0	75 201,0	+ 59 880,0	390,84
Вільний грошовий потік до залучення зовнішніх фінансових ресурсів (Free Cash-flow)	15 321,0	75 201,0	+ 59 880,0	390,84

В ході аналізу, ми отримали наступні результати.

Показник ЕВІТ відображає обсяг прибутку до вирахування відсотків за позичковими коштами і сплати податків. В нашому випадку, даний показник в 2018 році становить - 14 333 тис грн, а в 2019 році + 5 363 тис грн. Це означає, що в 2018 році підприємство було повністю збитковим, а в 2019 році в нього був шанс стати прибутковим. Якщо не потрібно було б віддавати позичкові кошти.

NOPAT свідображає чистий прибуток після операційної діяльності. Оскільки в 2018 та 2019 роках ТОВ "Адмірал-клуб" було збитковим та не виплачувало податку на прибуток, то показник NOPAT відповідає показнику ЕВІТ.

Cash-flow Бруто слугує індикатором спроможності підприємства за рахунок власних ресурсів виконувати свої зобов'язання. Оскільки ТОВ "Адмірал-клуб" мало значення даного показника - 3 078 тис грн, а в 2019 році - 17 155 тис грн, то можемо зробити висновок, що підприємство в боргові ямі. Порівняно з 2018 роком вона збільшилася на 14 077 тис грн. А це означає, що підприємство не може розраховуватися зі своїми боргами за рахунок грошових надходжень від операційної діяльності.

Cash-flow операційний в 2019 році збільшився майже в 5 разів, порівняно з 2018 роком. Даний показник характеризує величину чистих грошових потоків, що утворюються в результаті операційної діяльності. Тобто частину виручки, що залишається у розпорядженні підприємства в певному періоді, після здійснення всіх грошових видатків операційного характеру.

Free Cash-flow дорівнює значенню показника Cash-flow операційний, оскільки ТОВ "Адмірал-клуб" не здійснює інвестиційної діяльності. Позитивне значення цього показника свідчить про наявність коштів на підприємстві. Проте, потрібно звернути увагу, що ТОВ "Адмірал-клуб" використовує дороге обладнання та інші основні засоби, що постійно амортизуються. Тому в цілому підприємство є збитковим. Хоча існує тенденція збільшення прибутку від реалізації, а , відповідно, зниження рівня збитковості.

Перейдемо до розрахунку вартості ТОВ «Адмірал-клуб» за доданою вартістю чистого грошового потоку (модель CVA).

Для початку розраховуємо показник CFROE за формулою 2.5.6.

$$CFROE = \frac{CF_o}{BK_{кн}} * 100 \quad (2.5.6),$$

де, $BK_{кн}$ – власний капітал підприємства на кінець періоду, тис.грн.

Наступним показником для розрахунку стане показник CFROI (формула 2.5.7.)

$$CFROI = \frac{CF_B - A}{BI} * 100 \quad (2.5.7),$$

де, BI – валовий обсяг інвестицій.

Вкінці, розраховуємо показник CVA за формулою 2.5.8.

$$CVA = (CFROI - WACC\%) * BI \quad (2.5.8),$$

де, $WACC\%$ – середньозважена вартість капіталу з урахуванням податкового мультиплікатора.

Результати проведених розрахунків відобразимо в табл. 2.5.4.

Розрахунок вартості ТОВ "Адмірал-клуб" за доданою вартістю чистого грошового потоку (модель CVA)

Найменування показника	Значення показника		Відхилення	
	за 2018 рік	за 2019 рік	Абсолютне, тис грн	Відносне, %
1	2	3	4	5
Рентабельність власного капіталу за грошовим потоком (CFROE), %	39,8	85,2	+ 45,4	114,07
Рентабельність інвестицій за грошовим потоком (CFROI), %	-3,8	1,6	+ 5,4	142,11
Додана вартість чистого грошового потоку (CVA)	-1852143,4	-323303,3	-1528840,1	82,54

Після проведення розрахунку вартості ТОВ «Адмірал-клуб» а доданою вартістю чистого грошового потоку, зробимо висновки.

Показник CFROE характеризує внутрішню норму прибутковості власного капіталу за весь економічний термін життя активів. В 2019 році даний показник зріс на 45,4%, порівняно з 2018 роком та становить 85,2%. Це свідчить що підприємство має високу рентабельність власного капіталу за грошовим потоком. Тобто власний капітал протягом 2019 року зріс.

Показник CFROI характеризує внутрішню норму прибутковості інвестицій за весь економічний термін життя активів. В 2018 році показник мав значення -3,8%, а в 2019 р. -1,6%. Тобто в 2018 році ТОВ "Адмірал-клуб" мало збитковість інвестицій за грошовим потоком. В 2019 році ситуація покращилася і підприємство мало рентабельність інвестицій за грошовим потоком. Проте значення показника залишається низьким.

Частка власного капіталу в загальній сумі джерел формування активів в 2019 році склала 23%, що на 13% більше, ніж в 2018 році. Це позитивна зміна.

Оскільки підприємство не мало довгострокових та короткострокових кредитів, то їх частки в загальній сумі джерел формування активів буде відсутнім.

Ціна залученого капіталу зросла на 0,34% та в 2019 році становила 13,97%.

Ставка податку на прибуток становить 18%. Середньозважена вартість капіталу в 2019 році зросла на 1,85%, що є позитивною зміною. Якщо враховувати податковий мультиплікатор, то середньозважена вартість капіталу в 2019 р. становить 2,63 %, що на 1,51% більше ніж в 2018 р.

Показник CVA показує різницю між фактичним обсягом операційного грошового потоку та очікуваним капіталодавцем. Тобто власник ТОВ "Адмірал-клуб" очікував в 2019 році отримати прибуток на 323 303,3 тис грн більше, ніж є зараз.

І, на кінець, розрахуємо вартість ТОВ «Адмірал-клуб» за економічною доданою вартістю (модель EVA) двома різними способами.

Перший спосіб передбачає розрахунок за допомогою показника NOPAT. Розрахуємо показник EVA за формулою 2.5.9.

$$EVA = NOPAT - WACC_{\%} * IC \quad (2.5.9),$$

де, IC – інвестований капітал, тис.грн, що, в свою чергу, розраховується за формулою 2.5.10.

$$IC = AP - ЗП - КЗ_{трп} - ПЗ_p - З_{\%} \quad (2.5.10),$$

де:

АП – активи підприємства на кінець періоду, тис.грн. (рядок 1300);

КЗ_{трп} – поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець періоду, тис.грн. (рядок 1615);

ПЗ_p – поточна кредиторська заборгованість за розрахунками на кінець періоду, тис.грн. (підсумок рядків 1620, 1625÷1650);

З% – зобов'язання, на які не нараховуються відсотки за їх користування на кінець періоду, тис.грн. (рядок 1690).

Другий спосіб розрахунку передбачає використання показника ROIC, що розраховується за формулою 2.5.11.

$$ROIC = \frac{NOPAT}{IC} * 100 \quad (2.5.11)$$

Тобто, показник EVA розраховується за формулою 2.5.12.

$$EVA = (ROIC - WACC_{\%}) * IC \quad (2.5.12)$$

Результати проведених розрахунків відобразимо в табл. 2.5.5.

Таблиця 2.5.5.

Розрахунок вартості ТОВ "Адмірал-клуб" за економічною доданою вартістю (модель EVA)

Найменування показника	Значення показника		Відхилення	
	за 2018 рік	за 2019 рік	Абсолютне, тис грн	Відносне, %
1	2	3	4	5
Варіант розрахунку 1				
Прибуток перед сплатою відсотків і після оподаткування (NOPAT)	-14333,0	5363,0	+ 19696,0	137,42

1	2	3	4	5
Середньозважена вартість капіталу з урахування податкового мультиплікатора (WACC%)	1,12	2,63	+ 1,51	134,82
Інвестований капітал (IC)	326920,0	268279,0	- 58641,0	17,94
Економічна додана вартість (EVA)	-17994,5	-1692,74	16301,76	90,59
Варіант розрахунку 2				
Прибуток перед сплатою відсотків і після оподаткування (NOPAT)	-14333,0	5363,0	+ 19696,0	137,42
Інвестований капітал (IC)	326920,0	268279,0	- 58641,0	17,94
Рентабельність інвестованого капіталу (ROIC)	-4,38	2,0	+ 6,38	145,66
Середньозважена вартість капіталу з урахування податкового мультиплікатора (WACC%)	1,12	2,63	+ 1,51	134,82
Економічна додана вартість (EVA)	-17980,6	-1690,16	+ 16240,44	90,60

Зробимо наступні висновки. Показник EVA розглядається як індикатор динаміки вартості підприємства. Додатне значення даного показника свідчить про збільшення вартості підприємства, а від'ємне, навпаки, про її зменшення.

Оскільки показник EVA в 2019 році склав - 1 692,74 тис грн., що на 16 30176 тис грн більше, ніж в 2018 році, зробимо висновок, що ТОВ "Адмірал-клуб" зменшувало свою вартість на ринку протягом обидвох років. Проте в 2019 році дане зменшення, в рази менше, ніж в попередньому.

Значення показника EVA, розраховане шляхом залучення показника ROIC, мало чим відрізняється від результатів попереднього розрахунку. Дана зміна свідчить, що сума та рентабельність інвестованого капіталу мають незначний вплив на економічну додану вартість ТОВ "Адмірал-клуб".

В даному розділі дипломної роботи було відображено методіку побудови фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва, особливості розкриття інформації в звітності за міжнародними та національними стандартами. Було розглянуто подібність та розбіжність формування фінансової звітності.

В ході написання роботи розібрали в чому полягає складання звітності за міжнародними та національними стандартами складання звітності. А саме в частині

вимог суворого дотримання даних нормативів, концептуальних основ, сфери застосування, поняття суттєвості, ступеня деталізації статей, розкриття інформації про сукупний дохід та витрати і т.д.

Проведено дослідження вітчизняних та зарубіжних публікацій за термінологією дипломної роботи.

Описано застосування інформаційних технологій обліку на ТОВ «Адмірал-клуб» за допомогою автоматизованої програми «1С.УТП».

Також було розглянуто елементи стратегічного обліку, а саме, розрахунок економічної вартості підприємства.

РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ЗА 2018-2019 РОКИ

3.1. Організація аналітичної роботи на ТОВ «Адмірал-клуб»

Ознакою успішного управління діяльністю підприємства є досягнення ним економічної цілі.

Досягнення цілей залежить від багатьох факторів, виявлення впливу яких - важливе завдання економічного аналізу.

Достовірність висновків за результатами аналітичних досліджень та використання їх в управлінні виробництвом в значній мірі залежить від раціональної організації аналізу.

Організація аналізу діяльності підприємства визначається розмірами підприємства, рівнем управління, складом та структурою апарату.

Економічний аналіз діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» потребує професіоналізму та майстерності спеціалістів, що залучаються до такої складної та вагомій аналітичної роботи. Тому на ТОВ «Адмірал-клуб» в економічному відділі працюють економісти з бухгалтерського обліку й економічного аналізу. Проте даних спеціалістів не вистачає в повній мірі для того щоб повністю проаналізувати господарську діяльність підприємства. Тому аналіз окремих питань господарської діяльності здійснюють технічні служби та начальники бригад.

Щоб детальніше ознайомитися з розподілом обов'язків щодо економічного аналізу розглянемо табл. 3.1.1.

Весь процес організації аналітичної роботи на ТОВ «Адмірал-клуб» можна поділити на три етапи: початковий, основний і завершальний. Розглянемо кожний етап окремо в табл. 3.1.2.

Після проведення аналітичної роботи всі результати оформлюються в таблиці, діаграми, схеми, довідок, акти перевірок, пояснювальних записок тощо.

Після розгляду керівництвом результатів аналізу, видається наказ по підприємству, який є обов'язковим для всіх працівників, і за його виконанням встановлюється жорсткий контроль.

Після проведення аналітичної роботи всі результати оформлюються в таблиці, діаграми, схеми, довідок, акти перевірок, пояснювальних записок тощо.

Після розгляду керівництвом результатів аналізу, видається наказ по підприємству, який є обов'язковим для всіх працівників, і за його виконанням встановлюється жорсткий контроль.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АДМІРАЛ- КЛУБ» ЗА 2018-2019 РОКИ	Номер Сторінк и
Студент	Поліщук В.О.		20.02.2021		
Науковий керівник	Темчишина Ю.М.		22.02.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		09.03.2021		90

**Розподіл обов'язків щодо економічного аналізу
на ТОВ «Адмірал-клуб»**

Об'єкт аналізу	Виконавці
1	2
За сектором аналітичної роботи	Виконавці різних відділів
Виконання плану випуску продукції за обсягом, асортиментом, ритмічність виробництва, підвищення якості продукції, упровадження нової техніки і технології, комплексної механізації й автоматизації виробництва, витрачання матеріальних ресурсів, тривалість технологічного циклу, комплектність випуску продукції, загальний технічний та організаційний рівень виробництва	Виробничий відділ
Ринок продукції і ринок сировини	Відділ маркетингу
Контроль за своєчасністю та якістю матеріально-технічного забезпечення виробництва, виконанням плану поставок за обсягом, номенклатурою, термінами, якістю, дотриманням норм відпуску матеріалів, станом та збереженням запасів	Відділ постачання
Виконання договірних зобов'язань і планів поставок продукції споживачам за обсягом, якістю, термінами, номенклатурою;	Відділ збуту
Оцінка рівня організації праці, виконання заходів щодо підвищення її рівня, забезпеченість підприємства трудовими ресурсами за категоріями і професіями, рівень продуктивності праці, використання фонду робочого часу та фонду заробітної плати	Економічний відділ
Стан експлуатації машин та устаткування, виконання графіка ремонту та модернізації устаткування, якість і собівартість ремонту, повнота використання устаткування і виробничих потужностей, раціональність споживання енергоресурсів	Відділи головного механіка й енергетика
Виконання плану прибутку і його використання, фінансовий стан, платоспроможність підприємства, взаємовідносини з бюджетом, банками	Економічний відділ та бухгалтерія
Складання плану аналітичної роботи, контроль за його виконанням, методичне забезпечення аналізу, організація й узагальнення результатів аналізу, розроблення заходів за результатами аналізу	Економічний відділ та головний бухгалтер

Аналітична робота відділів ТОВ «Адмірал-клуб»

п/ п	Складові аналітичної роботи	Директор	Бухгалтерія	Економічний відділ
1	2	3	4	5
Початковий етап				
	Формування цілей завдань і напрямів використання його результатів	+	+	+
	Розроблення програми та календарного плану аналітичної роботи			+
	Перевірка планів і завдань на їх доцільність			+
	Розподіл функціональних обов'язків виконавців аналітичної роботи	+		
	Підготовка необхідної інформації та перевірка її повноти та достовірності	+	+	+
	Вибір переліку факторів, що будуть включені в модель аналізу	+		+
	Ознайомлення з наявним програмним забезпеченням та підготовка даних для аналітичних розрахунків			+
	Визначення рівня доступу до проведення та результатів аналізу	+		+
Основний етап				
	Збір, узагальнення та подання фактичних даних за характеристиками роботи		+	+
0	Перевірка повноти і правдивості даних засобами логічного, арифметичного та балансового зведення	+	+	+
1	Порівняння величин показників з нормативними значеннями та значеннями минулих періодів		+	+
2	Порівняння показників з нормами та значеннями минулих періодів		+	+
3	Виявлення можливостей зменшення витрат		+	+

4	Проведення аналізу і оцінки зовнішніх конкурентних факторів	+		+
5	Комплексне оцінювання фінансових і нефінансових показників підприємства		+	+
6	Прогнозний аналіз		+	+
Завершальний етап				
7	Узагальнення результатів аналізу		+	+
8	Розроблення висновків і пропозицій щодо прийняття належних управлінських рішень за результатами аналізу		+	+
9	Розроблення організаційно-технічних заходів щодо втілення стратегії	+	+	+
0	Підготовка розпорядчих актів, призначення осіб, відповідальних за виконання прийнятих рішень	+	+	+
1	Контроль за впровадження пропозицій, що їх було висунуто за результатами аналізу	+	+	+

Потрібно зауважити, що наведені етапи аналітичної роботи на ТОВ «Адмірал-клуб» допомагають ефективно організувати роботу, оскільки відображають логічну послідовність дій і завдань, які повинні бути виконані.

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 роки

Господарська діяльність підприємства визначається за допомогою системи показників, які характеризують досягнутий рівень виробництва і оцінюють результат роботи підприємства. Техніко-економічні показники діяльності підприємства дозволяють оцінити організацію виробництва, технологічний рівень, рівень продуктивності праці, ефективність матеріальних, трудових, фінансових затрат.

За даними роботи підприємства виконаємо попередній аналіз його діяльності, використовуючи звітність ТОВ «Адмірал-клуб», та наглядно покажемо в табл. 3.2.1.

Ефективність діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 р.

Показники	2018 р.	2019 р.	Абсолютне відхилення (+, -)	Відносне відхилення (%), (3/1*100)
А	1	2	3	4
1.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис грн	37169	43722	+6553	+17,63
2.Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис грн	102	162	+60	+58,82
3.Валовий прибуток (збиток), тис грн	37067	43560	+6493	+17,52
4.Інші операційні доходи, тис грн	25759	16195	-9564	-37,13
5.Адміністративні витрати, тис грн	27697	33343	+5646	+20,38
6.Витрати на збут, тис грн	513	920	+407	+79,34
7.Інші операційні витрати, тис грн	56123	25407	-30716	-54,73
8.Фінансовий результат від операційної діяльності, тис грн	-21507	85	21592	+100,40
9.Фінансовий результат до оподаткування, тис грн	-39826	-11273	+28553	+71,69
10.Чистий фінансовий результат, тис грн.	-39826	-11273	+28553	+71,69
11. Необоротні активи, тис грн	337881	337186	-695	-0,21
12. Оборотні активи, тис грн	65868	40681	-25187	-38,24
13. Майно підприємства, тис грн	403749	377867	-25882	-6,41
14. Чисельність працюючих осіб, ос	39	37	-2	-5,13
15. Віддача основних засобів, грн./грн	0,11	0,13	+0,02	+18,18
16. Оборотність оборотних активів, обороти	0,56	1,07	+0,51	+91,07
17. Середньорічний виробіток, тис грн./ос	953,05	1181,68	+228,63	+23,99
18.Рентабельність виробництва (активів), %	-5,33	0,02	+5,35	-
19. Рентабельність продажу, %	-57,86	0,19	+58,05	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адмірал клуб» у 2019 році було збитковим та малорентабельним. Про це свідчать показники рентабельності та чистого фінансового результату.

Проте, в порівнянні з минулим 2018 роком, в цілому ситуація покращилась:

- збитковість підприємства зменшилася на 28553 тис грн.;
- валовий прибуток зріс на 6493 тис грн.;
- скоротилися інші операційні витрати на 54,73%;
- фінансовий результат від операційної діяльності збільшився на 21592 тис. грн.;
- збільшилася фондоддача на 18,18%;
- зросла оборотність оборотних активів на 91,07%;
- збільшився середньорічний виробіток на 23,99%;
- рентабельність підприємства по всіх показниках зросла.

Керівництву підприємства потрібно звернути увагу на:

- майно підприємства, що зменшилося на 25882 тис грн.;
- збільшення собівартості реалізованої продукції на 58,82%;
- збільшення адміністративних витрат та витрат на збут на 5646 тис грн. та 407 тис грн. відповідно.

3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб»

Для утримання стабільної тенденції розвитку фінансово-господарської діяльності підприємства в умовах постійного загострення конкурентної боротьби необхідно достовірно оцінювати фінансовий стан підприємства. Фінансовий стан підприємства характеризує забезпеченість власними оборотними коштами, оптимальне співвідношення запасів товарно-матеріальних цінностей з потребами виробництва, а також своєчасне проведення розрахункових операцій і платоспроможність.

Фінансовий стан підприємства виражають у співвідношенні структур його активів і пасивів, тобто засобів підприємства і їх джерел. Основні завдання аналізу фінансового стану – визначення якості фінансового стану, вивчення причин його поліпшення або погіршення за певний період, підготовка рекомендацій для підвищення фінансової стійкості і платоспроможності підприємства.

Оцінка фінансового стану підприємства показує в яких конкретних напрямках потрібно вести цю роботу. Відповідно до цього результати аналізу надають відповідь на питання, які існують найважливіші способи поліпшення фінансового стану підприємства в конкретний період його діяльності.

Для того щоб провести аналіз діяльності ТОВ «Адмірал-клуб», бухгалтерія підприємства ретельно продумує організацію робіт до його початку. Під організацією взагалі розуміють створення злагодженої постійної системи для виконання якихось робіт або досягнення певної кінцевої мети.

Організація економічного аналізу фінансового стану на базовому підприємстві включає:

- розробку загальних засад і порядку проведення аналізу;
- планування роботи окремих її елементів і етапів;
- матеріальне, методичне і наукове забезпечення;
- загальне керівництво;
- прийом виконаних аналітичних робіт та їх оформлення;
- контроль за впровадженням у виробництво розроблених заходів із метою поліпшення діяльності підприємства.

Аналітична робота розпочинається з планування. У плані зазначаються об'єкти, що мають вивчатися, послідовність аналізу, терміни виконання, відповідальні технічні виконавці, технічні засоби та джерела інформації, потрібні для здійснення аналізу.

Організаційні питання можуть вирішуватися по-різному залежно від того, стосується це проведення аналітичних робіт працівниками підприємства та для власних потреб його колективу чи це пов'язано з вивченням діяльності підприємства сторонніми контролюючими установами. Це може обумовлювати зміни не тільки об'єктів, термінів і виконавців, а й змісту програми та інформації, що використовується.

Загальне керівництво аналітичною роботою на ТОВ «Адмірал-клуб» здійснює головний бухгалтер чи його заступник.

Програмою аналізу може виступати розгорнутий та деталізований перелік питань, які передбачено вивчати, а також комплект таблиць, обов'язковий до опрацювання під час аналізу. Старанне складання програми аналізу на базовому підприємстві забезпечує необхідну зібраність і повноту проведення аналітичного дослідження. При цьому виключаються пропуск окремих питань та гаяння часу на вивчення другорядних або зайвих проблем.

Визначаючи зміст аналітичної роботи і терміни її проведення, треба враховувати наявність готового матеріалу для аналізу, трудомісткість збору й опрацювання іншої інформації і, нарешті, часу, який потрібний для виконання окремих етапів робіт.

Організація і методика проведення економічного аналізу фінансового стану на ТОВ «Адмірал-клуб» включає три головні етапи: попередній, основний та заключний.

На попередньому етапі здійснюється загальне ознайомлення із станом справ, визначається ступінь виконання плану за основними показниками, робиться попередня оцінка роботи або стану справ. На цьому етапі також складається докладна програма аналізу, готуються макети таблиць, збирається й перевіряється головна інформація, визначаються виконавці та вирішуються інші організаційні питання.

Основний етап передбачає заповнення усіх таблиць, вивчення і опрацювання необхідної додаткової інформації, визначення факторів і виконання розрахунків їх впливу на зміну величини показників, пошук резервів. З окремих питань, які вивчено, роблять оцінки і підраховують резерви.

На заключному етапі узагальнюються наслідки аналізу, дається заключна розгорнута оцінка об'єкту аналізу; розробляються конструктивні заходи з метою поліпшення роботи та використання знайдених резервів.

Із цих трьох етапів найбільш тривалим і трудомістким є другий. Але терміни проведення аналізу залежать від затвердженої програми, вміння використовувати готові аналітичні матеріали, що є в справах підприємства.

Однак при цьому слід завжди критично оцінювати матеріали, що залучаються, вміло відрізнити об'єктивні показники від суб'єктивного, тенденційного їх тлумачення. Зібрані під час аналізу матеріали, заповнені таблиці, розрахунки впливу факторів і резервів на останньому етапі узагальнюють та письмово оформляють у вигляді довідок, актів перевірок, аналітичних та доповідних записок, пояснювальних записок до звітів.

За виконанням заходів щодо наслідків аналізу проводять дійовий і повсякденний контроль, інакше одні й ті самі недоліки в роботі будуть знов повторюватися в наступних матеріалах перевірок і аналітичних висновках.

Узагальнення результатів економічного аналізу є його кінцевим результатом і оформлюється у вигляді доповідної або аналітичної записки чи звіту.

Реалізація пропозицій за результатами аналізу здійснюється шляхом видачі наказів та розпоряджень, в яких визначаються перелік заходів, терміни початку та закінчення їх здійснення, необхідні матеріальні та грошові ресурси, виконавці, відповідальні та контролюючі службові особи чи підрозділи підприємства.

Для характеристики фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб» потрібно провести:

- структурний аналіз активів і пасивів;
- аналіз фінансової стійкості;
- аналіз платоспроможності здатності (ліквідності);
- аналіз необхідного приросту власного капіталу.

Інформаційними джерелами для розрахунку показників і проведення аналізу являється:

- форма 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;
- форма 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;
- форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»;
- форма 4 «Звіт про власний капітал»;
- форма 5 «Примітки до річної фінансової звітності»;
- дані бухгалтерського обліку і необхідні аналітичні розшифрування руху і залишків за синтетичними рахунками.

Основними методами аналізу фінансового стану є горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний і чинниковий. У ході горизонтального аналізу визначають абсолютні та відносні зміни величин різних статей балансу за певний період.

Мета вертикального аналізу – обчислення питомої ваги окремих статей у підсумку балансу, тобто визначення структури активів і пасивів на певну дату.

Трендовий аналіз – полягає у зіставленні величин балансових статей за кілька років (або інших суміжних звітних періодів) для виявлення тенденцій, що переважають у динаміці показників.

Коефіцієнтний аналіз – зводиться до вивчення рівнів і динаміки відносних показників фінансового стану, які вираховують, як співвідношення величин балансових статей, або інших абсолютних показників, одержаних на основі звітності і даних бухгалтерського обліку. При аналізі фінансових коефіцієнтів їх значення зіставляють з базовими величинами, а також вивчають динаміку за звітний період і за кілька суміжних звітних періодів.

Як базові величини ТОВ «Адмірал-клуб» використовує:

- теоретично обґрунтовані й одержані в результаті експертних опитувань величини відносних показників, що характеризують оптимальні і критичні значення з точки зору стійкості фінансового стану підприємства;
- посередні за тимчасовим рядом значення показників даного підприємства, що належать до минулих сприятливих стосовно фінансового стану періодів;
- значення показників, розраховані за даними звітності найуспішнішого конкурента;
- середньогалузеві значення показників.

Крім фінансових коефіцієнтів, в аналізі фінансового стану велику роль відіграють абсолютні показники, розраховані на основі звітності. До них належать: чисті активи (реальний власний капітал), власні оборотні активи, показники забезпеченості запасів власними обіговими коштами. Дані показники є критеріальними, бо з їх допомогою формулюють критерії, що дають змогу визначити якість фінансового стану.

Економічний аналіз фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб» проводився у розрізі двох років: 2018 та 2019 років. На основі фінансової звітності проведемо аналіз динаміки та структури активів та пасивів ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 рр. в табл. 3.3.1.

Після проведення аналізу, зробимо висновки, що:

- 1) Загальна вартість активів ТОВ «Адмірал-клуб» протягом 2018-2019 рр. зменшилася на 25 882 тис грн, тобто на 6,41%. Даний показник має негативну тенденцію та не відповідає нормі.
- 2) Вартість необоротних активів також зменшилася на 0,21 %, а саме на 695 тис грн. В структурі всіх активів підприємства даний показник збільшився на 5,55 %, що свідчить про зменшення вартості основних засобів за рахунок збільшення амортизації протягом 2019 року.
- 3) Вартість оборотних активів зменшилася на 38,24%, а саме на 25 187 тис грн, та на кінець 2019 року становить 40 681 тис грн. В структурі всього майна ТОВ «Адмірал-клуб» оборотні активи зменшилися на 5,55%. Дана зміна відбулася за рахунок збільшення грошових коштів на 100 тис грн, зменшення запасів на 642 тис грн, дебіторської заборгованості на 1 610 тис грн, поточних фінансових інвестицій на 22 604 тис грн, витрат майбутніх періодів на 44 тис грн та інших оборотних активів на 387 тис грн.

4) Запаси ТОВ «Адмірал-клуб» зменшилися на 642 тис грн, тобто на 10,60 %, проте цієї кількості підприємству вистачає щоб проводити свою діяльність.

5) Дебіторська заборгованість зменшилася на 1 610 тис грн, тобто на 4,84 %, тобто дебітори лише частково погасили свої борги. Проте це є позитивною тенденцією.

6) Інші оборотні активи зменшилися на 10,36%, тобто на 387 тис грн, що спричинено економією ресурсів підприємства. Грошові кошти та їх еквіваленти протягом 2019 року збільшилися на 100 тис грн, тобто в 50 разів. Значення даного показника показує на ефективну роботу підприємства.

7) Зменшення суми джерел майна ТОВ «Адмірал-клуб» на 6,41% свідчить про неефективну роботу підприємства. Дана зміна відбулася за рахунок зменшення позичкового капіталу та збільшенням власного капіталу.

8) Власний капітал збільшився майже вдвічі, а саме на 49 763 тис грн, за рахунок збільшення статутного капіталу на 60 000 тис грн, збитку на 11 273 тис грн та неоплаченого капіталу на 1 036 тис грн .

9) Довгострокові зобов'язання зменшилися на 108 404 тис грн, тобто на 37,59 %. Зміна даного показника є позитивною, адже підприємство частково розрахувалося з довгостроковим кредитом банку.

10) Кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання збільшилися на 42,64 %, що становить 32 759 тис грн. Дана зміна свідчить про збільшення зобов'язань підприємства не лише перед іншими установами та організаціями за роботи, товари та послуги, а й перед своїми працівниками.

11) На кінець 2019 року позичковий капітал становить 76,60% всіх джерел майна підприємства. Результат даного показника є негативним, адже свідчить про те, що підприємство не в змозі самостійно забезпечувати себе всіх необхідним для нормального функціонування. Проте є спостерігається позитивна зміна даного показника, адже він зменшився на 75 645 тис грн (майже на 20,71 %).

Після аналізу динаміки та структури пасивів та активів ТОВ «Адмірал-клуб» необхідно проаналізувати показники, що характеризують фінансову діяльність підприємства детальніше. А саме:

- показники фінансової незалежності та стійкості (коефіцієнти фінансової автономії, фінансової залежності, концентрації позичкового капіталу та поточної заборгованості, фінансової стійкості, фінансового ризику, забезпечення запасів власним капіталом, маневреності оборотних активів, власного та позичкового капіталу);

- показники ліквідності та платоспроможності (коефіцієнти абсолютної, поточної та критичної ліквідності, загального покриття та загального покриття заборгованості за рахунок дебіторів);

- показники ділової активності (коефіцієнти оборотності оборотних активів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, терміни оборотів оборотних активів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, віддачу власного та загального капіталу, фондів віддача необоротних активів та основних засобів);

- показники рентабельності (збитковості) (Рентабельність продаж, власного капіталу та загальної рентабельності активів).

Таблиця 3.3.1

Аналіз динаміки та структури активів та пасивів ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 рр.

п/п	Стаття балансу	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду		Зміни за звітний період		
		тис. грн	% до підсумку	тис. грн	% до підсумку	Абсолютні (+/-) тис грн	Темп, %	Питомої ваги, пункти
	А	1	2	3	4	5	6	8
	І. Актив							
1	Майно, разом	403749	100	377867	100	-25882	-6,41	0,00
1.1	Необоротні активи	337881	83,69	337186	89,2	-695	-0,21	5,55
1.2	Оборотні активи	65868	16,31	40681	10,8	-25187	-38,24	-5,55
1.2.1	Запаси	6055	1,50	5413	1,4	-642	-10,60	-0,07
1.2.2	Дебіторська заборгованість	33269	8,24	31659	8,4	-1610	-4,84	0,14
1.2.3	Поточні фінансові інвестиції	22727	5,63	123	0,0	-22604	-99,46	-5,60
1.2.4	Витрати майбутніх періодів	80	0,02	36	0,0	-44	-55,00	-0,01
1.2.5	Інші оборотні активи	3735	0,93	3348	0,9	-387	-10,36	-0,04
1.2.6	Грошові кошти та їх еквіваленти	2	0,00	102	0,0	100	5000,00	0,03
	ІІ. Пасив							
2	Джерела майна, разом	403749	100	377867	100	-25882	-6,41	0,00
2.1	Власний капітал	38514	9,54	88277	23,4	49763	129,21	13,82
2.1.1	Статуний капітал	55015	13,63	115015	30,4	60000	109,06	16,81
2.1.2	Нерозподілений прибуток	-14195	-3,52	-25468	-6,7	-11273	79,42	-3,22
2.1.3	Неоплачений капітал	-2306	-0,57	-1270	-0,3	1036	-44,93	0,24
2.2	Позичковий капітал	365235	90,46	289590	76,6	-75645	-20,71	-13,82
2.2.1	Довгострокові зобов'язання	288406	71,43	180002	47,6	-108404	-37,59	-23,80
2.2.2	Короткострокові кредити та позички	-	-	-	-	-	-	-
2.2.3	Кредиторська заборгованість і поточні зобов'язання	76829	19,03	109588	29,0	32759	42,64	9,97

Для цього необхідно побудувати табл. 3.3.2, в якій відобразимо зміст, методику та результати розрахунку показників фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб».

В результаті проведеного аналізу зробимо висновки щодо фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб».

Коефіцієнт поточної ліквідності відображає достатність ресурсів підприємства, що можуть використовуватися для погашення поточних зобов'язань. На ТОВ «Адмірал-клуб» дана ситуація не відповідає нормі та має негативну тенденцію, оскільки протягом 2019 року даний показник зменшився на 43,8 %. На дану ситуацію вплинуло зменшення поточних інвестицій та дебіторської заборгованості, а збільшення грошових коштів не врятувало ситуацію.

Показник абсолютної ліквідності також зменшився на 0,2937. А це говорить про те, що на підприємстві не вистачає коштів для погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт критичної ліквідності також зменшився на 45,9% та на кінець 2019 року становить 0,3272, що не відповідає нормі. А це свідчить про те, що оборотних коштів ТОВ «Адмірал-клуб» за виключенням виробничих запасів, не вистачає для покриття поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загального покриття, як не дивно, також зменшився майже вдвічі та становить 0,3712 на кінець 2019 року. А це говорить, що навіть всіх оборотних активів не вистачає для покриття поточних зобов'язань підприємства.

Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторів у 2019 році становить 7,4073, що на 2,2836 більше, ніж у 2018 році, та не відповідає нормі. Це свідчить про перевищення дебіторської заборгованості над поточною кредиторською заборгованістю майже в 7 разів. Тобто підприємство не раціонально користується своїми грошовими коштами.

Коефіцієнт фінансової автономії, навпаки, має позитивну динаміку та наближається до норми. Адже протягом 2019 року збільшився власний капітал майже 2,5 рази. Даний показник свідчить що власний капітал становить лише 23,36 % всіх пасивів підприємства.

Коефіцієнт фінансової залежності зменшився більше, ніж в 2 рази, що є позитивною зміною. Проте до нормального значення цього показника ТОВ «Адмірал-клуб» ще далеко. Адже на одиницю власного капіталу припадає 4,2805 всіх пасивів.

Коефіцієнт концентрації позичкового капіталу збільшився протягом 2019 року та становить 0,7664, що перевищує норму. Це свідчить про те, що позичковий капітал становить більшу половину всіх джерел коштів. Тобто кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання на ТОВ «Адмірал-клуб» в 2019 році значно збільшилися.

Загальна рентабельність активів мала негативний результат у 2018-2019 роках. Проте у 2019 році даний показник зменшився на 6,88% за рахунок зменшення середньої вартості активів та зменшення чистого збитку.

Коефіцієнт фінансової стійкості протягом 2019 року збільшився та становить 0,3048, проте не відповідає нормі. Це свідчить про те що власного капіталу не вистачає для покриття залученого капіталу, тобто підприємство дуже збиткове.

Таблиця 3.3.2

**Зміст, методика та результати розрахунку показників фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб»
за 2018-2019 рр.**

№ п/п	Назва показника, одиниця виміру	Мета оцінки	Рекомендоване значення, тенденція зміни	Формула для розрахунку	Джерело інформації	2018 рік	2019 рік	Абсолютне відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Показники фінансової незалежності та стійкості								
1	Коефіцієнт фінансової автономії	Показує частку власного капіталу у загальній сумі джерел коштів	Збільшення 0,5	Власний капітал	Ф.1 р.1495	0,0954	0,2336	+0,1382
				Загальна сума пасивів	Ф.1 р.1900			
2	Коефіцієнт фінансової залежності	Показує, яка сума коштів припадає на одиницю власного капіталу	Зменшення 0,5	Загальна сума пасивів	Ф.1 р.1900	10,4832	4,28050	-6,2027
				Власний капітал	Ф.1 р.1495			
3	Коефіцієнт концентрації позичкового капіталу	Показує частку позичкового капіталу у загальній сумі джерел коштів	Зменшення 0,5	Залучені кошти	Ф.1 р.1595 + р.1695	0,0946	0,7664	-0,1382
				Загальна сума пасивів	Ф.1 р.1900			
4	Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості	Показує, яку частину активів сформовано за рахунок поточних зобов'язань	Зменшення 0,5	Поточні зобов'язання	Ф.1 р.1695	-0,1903	0,2900	+0,0997
				Загальна сума активів	Ф.1 р.1300			

Продовження таблиці 3.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Коефіцієнт фінансової стійкості	Показує співвідношення власного і залученого капіталу	Норма 1	Власний капітал	Ф.1 р.1495	0,1054	0,3048	+0,1994
				Залучені кошти	Ф.1 р.1595 + р.1695			
6	Коефіцієнт фінансового ризику	Показує співвідношення залученого і власного капіталу	Зменшення 0,8	Залучені кошти	Ф.1 р.1595 + р.1695	9,4832	3,2805	-6,2027
				Власний капітал	Ф.1 р.1495			
7	Коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одиницю запасів	0,6-0,8	Оборотні активи – поточні зобов'язання	Ф.1 р.1195 - р.1695	-1,8102	-12,7299	-10,9197
				Запаси	Ф.1 р.1100			
8	Коефіцієнт маневреності оборотних активів	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю оборотних активів	Збільшення 0,2	Оборотні активи – поточні зобов'язання	Ф.1 р.1195 - р.1695	-0,1664	-1,6938	-1,5274
				Оборотні активи	Ф.1 р.1195			
9	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю власного капіталу	Збільшення 0,2	Оборотні активи – поточні зобов'язання	Ф.1 р.1195 - р.1695	-0,2846	-0,7806	-0,4960
				Власний капітал	Ф.1 р.1495			
10	Коефіцієнт маневреності позичкового капіталу	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю позичкового капіталу	Збільшення 0,2	Оборотні активи – поточні зобов'язання	Ф.1 р.1195 - р.1695	-0,0300	-0,2379	-0,2079
				Залучені кошти	Ф.1 р.1595 + р.1695			

Продовження таблиці 3.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Показники ліквідності та платоспроможності								
11	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Характеризує частку короткострокових зобов'язань, що може бути погашена негайно за рахунок наявних грошових коштів	В межах 0,05-0,3	Грошові кошти та їх еквіваленти + поточні фінансові інвестиції	Ф.1 р.1165 + р.1160	0,2958	0,0021	-0,2937
				Поточні зобов'язання	Ф.1 р.1695			
12	Коефіцієнт поточної ліквідності	Характеризує стан покриття поточних зобов'язань високоліквідними активами	Норма 1	Грошові кошти та їх еквіваленти + поточні фінансові інвестиції + дебіторська заборгованість	Ф.1 р.1165 + р.1160 + р.1125 + р.1135 + р.1155	0,7289	0,2909	-0,4380
				Поточні зобов'язання	Ф.1 р.1695			
13	Коефіцієнт критичної ліквідності	Характеризує стан покриття поточних зобов'язань оборотними активами за виключенням виробничих запасів	Норма 0,5-0,8	Оборотні активи – Виробничі запаси – Незавершене виробництво	Ф.1 р.1195 – р.1101 – р.1102	0,7862	0,3272	-0,4590
				Поточні зобов'язання	Ф.1 р.1695			
14	Коефіцієнт загального покриття	Характеризує стан покриття поточних зобов'язань всіма оборотними активами	Збільшення, 2,0	Оборотні активи	Ф.1 р.1195	0,8573	0,3712	-0,4861
				Поточні зобов'язання	Ф.1 р.1695			

Продовження таблиці 3.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15	Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторів	Показує суму дебіторської заборгованості, що припадає на поточну кредиторську заборгованість	Норма 1,0	Дебіторська заборгованість	Ф.1 р. р.1125 р.1130 + р.1155	9,6909	7,4073	-2,2836
				Поточна кредиторська заборгованість	Ф.1 р. р.1615 + р.1630 + р.1645			
Показники рентабельності								
16	Рентабельність продаж	Характеризує рентабельність продажу товарів, надання послуг	-	Чистий прибуток*100	Ф.2 р.2350 або 2355 * 100	-107,1571	-25,7834	+81,3737
				Чистий дохід (виручка) від реалізації	Ф.2 р.2000			
17	Рентабельність власного капіталу	Характеризує прибуток, який отримує підприємство з кожної гривні власного капіталу	-	Чистий прибуток*100	Ф.2 р.2350 або 2355 * 100	-103,4066	-12,7700	+90,6366
				Власний капітал	Ф.1 р.1495 + р. 1520 + р.1660 + р.1665			
18	Загальна рентабельність активів	Характеризує загальну рентабельність активів	-	Чистий прибуток*100	Ф.2 р.2350 або 2355 * 100	-9,8640	-2,9833	+6,8807
				Середня вартість активів	Ф.1 р. 1300			

Продовження таблиці 3.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Показники ділової активності							
19	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	Характеризує ефективність використання оборотних активів підприємства	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	0,5643	1,0748	+0,5105
				Середні залишки оборотних активів	Ф.1 р. 1195			
20	Термін обороту оборотних активів	Характеризує час, протягом якого оборотні активи зроблять один оберт	-	365	-	646,8191	339,5981	-307,2210
				Коефіцієнт оборотності оборотних активів				
21	Коефіцієнт оборотності запасів	Характеризує ефективність використання запасів, а саме кількість обертів, що запаси	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	6,1386	8,0772	+1,9386
				Середній запас	Ф.1 р. 1100			
22	Термін обороту запасів	Характеризує час, протягом якого запаси роблять один оберт	-	365	-	59,4598	45,1889	-14,2709
				Коефіцієнт оборотності запасів				
23	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Характеризує ефективність управління заборгованості клієнтів та інших дебіторів	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	3,4624	1,3810	-2,0814
				Середню дебіторську заборгованість	Ф.1 р. 1130 + р.1135 + р.1155			

Продовження таблиці 3.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
24	Термін погашення дебіторської заборгованості	Характеризує час, протягом якого дебіторська заборгованість робить один оберт	-	365	-	105,4182	264,3012	+158,8830
				Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості				
25	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Характеризує ефективність управління заборгованості постачальників та інших кредиторів	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	10,8270	10,2035	-0,6235
				Середню кредиторську заборгованість	Ф.1 р. 1615 + р.1620 + р.1625+ р.1630 + р.1645			
26	Термін погашення кредиторської заборгованості	Характеризує час, протягом якого кредиторська заборгованість робить один оберт	-	365	-	33,7120	35,7720	+2,0600
				Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості				
27	Віддача власного капіталу	Характеризує кількість оборотів для оплати виставлених рахунків за рахунок власного капіталу	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	0,9651	0,4953	-0,4698
				Середня сума власного капіталу	Ф.1 р.1495			
28	Віддача загального капіталу	Характеризує кількість оборотів для оплати виставлених рахунків за рахунок всього капіталу	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	0,0921	0,1157	+0,0236
				Середня сума активів	Ф.1 р.1300			

Продовження таблиці 3.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
29	Фондовід-дача необоротних активів	Характеризує ефективність використання необоротних активів	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	0,1100	0,1294	+0,0194
				Середня вартість необоротних активів	Ф.1 р.1095			
30	Фондовід-дача основних засобів	Характеризує ефективність використання основних засобів	-	Чиста реалізація	Ф.2 р.2000	0,3186	0,3754	+0,0568
				Середня вартість основних засобів	Ф.1 р.1010			

Коефіцієнт оборотності запасів також зріс. Дана зміна відбулася за рахунок збільшення виручки від реалізації послуг та зменшенню запасів підприємства. Коефіцієнт фінансового ризику в 2019 році хоч і зменшився втричі, проте ще не відповідає нормі. Даний результат свідчить про перевищення залучених коштів над власними.

ТОВ «Адмірал-клуб» було збитковим протягом 2018-2019 років, проте в звітному році показник збитковості по всіх статтях зменшився. Збитковість продажу зменшилася на 81,37 % та становила 25,78 % в 2019 році. Це показує нам, що в 2019 році чистий дохід від реалізації значно виріс, а чистий збиток, навпаки, зменшився. Збитковість власного капіталу зменшилася на 90,64%, що свідчить про збільшення власного капіталу та зменшення збитковості у 2019 році.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів протягом 2019 року збільшився на 51,05%, тобто підприємство почало ефективніше використовувати оборотні активи, що зменшувалися, за рахунок чого, збільшували чистий дохід від реалізації послуг. Термін обороту оборотних активів у 2019 році, порівняно з 2018 роком, зменшився, що є позитивним результатом. Адже це свідчить про те, що оборотні кошти в 2019 році роблять повний оберт за 339 днів, що майже вдвічі швидше за попередній рік. Якщо говорити про термін обороту запасів, то від також зазнав позитивних змін. Тому що, в 2019 році запаси робили повний оберт протягом 45 днів, що на 14 днів швидше, порівняно з попереднім роком.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в 2019 році зменшився на 2,0814, що свідчить про зменшення ефективності управління дебіторською заборгованістю. Термін погашення дебіторської заборгованості, навпаки, виріс на 158 днів, що відображає негативну динаміку. Це означає що дебіторська заборгованість зробить повний оберт протягом 264 днів. Коефіцієнт кредиторської заборгованості, як і попередній показник, зменшився на 0,6235. Дана зміна відбулася а рахунок збільшенню кредиторської заборгованості. Термін погашення кредиторської заборгованості, навпаки, зріс на 2 дні. Тобто кредиторська заборгованість зробить повний оберт протягом 35 днів.

Показник віддачі власного капіталу зменшився на 46,98%. Дана зміна відбулася завдяки збільшенню суми власного капіталу та чистої виручки від реалізації. Тобто для оплати виставлених рахунків власний капітал зробить 0,4953 оберти. За рахунок всього капіталу, виставлені рахунки будуть погашені на 0,1157 обертів у 2019 році, що на 0,0236 оберти швидше, ніж в попередньому році. Це свідчить про недостатність коштів для погашення всіх рахунків. Ефективність використання необоротних активів свідчить про те, що на 1 грн необоротних активів припадає 13 копійок виручки від реалізації. Тобто фондівіддача взагалі не значна, хоча і спостерігається позитивна динаміка. Фондовіддача основних засобів, що відображає ефективність їх використання, показує, що на 1 грн основних засобів припадає 37 копійок виручки від реалізації товарів, робіт, послуг.

В цілому ситуація на ТОВ «Адмірал-клуб» в 2019 році дуже плачевна. Проте спостерігаються позитивні зміни порівняно з 2018 роком. Керівництво підприємства повинно звернути увагу на ефективність використання ресурсів підприємства та не допускати збільшення кредиторської заборгованості. Можливо, доцільно реалізувати деякі основні засоби, що використовуються дуже рідко та мають залишкову вартість. Велику роль відіграють поточні зобов'язання підприємства, які потрібно покрити.

РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ЗА 2019 РІК

4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік

В сучасних економічних умовах діяльність кожного господарюючого суб'єкта виступає предметом уваги широкого кола учасників ринкових відносин (організацій і осіб), які зацікавлені в результатах його функціонування. На підставі доступної їм фінансової інформації вищевказані особи оцінюють фінансове становище компанії для прийняття управлінських рішень. Важливим інструментом для цього виступає експрес-аудит, за допомогою якого можна об'єктивно оцінити внутрішні і зовнішні фактори об'єкта, що характеризують його платоспроможність, ефективність і прибутковість діяльності, перспективи розвитку, а по результатах аналізу прийняти обґрунтовані рішення.

Експрес-аудит являє собою процес, побудований на вивченні даних про фінансовий стан компанії і результатах його діяльності в минулому з метою оцінки майбутніх умов і результатів діяльності.

Експрес-аудит дає можливість оцінити стан компанії на даний момент його роботи за максимально короткий термін, без зайвої затрати часу та коштів, саме в цьому полягає актуальність досліджуваної теми.

Намагаючись вирішити конкретні питання отримати кваліфіковану оцінку фінансового стану, керівництво компанії все частіше звертаються до допомоги експрес-аудиту.

Аналіз фінансового стану компанії є важливим розділом експрес-аудиту. В ринкових умовах діяльність компанії набуває нових форм і напрямлень. Внаслідок цього і фінансовий стан компанії аналізується з вимогами цих змін.

Цей вид аудиту можна назвати одним з найбільш доступних типів дослідження внутрішнього середовища компанії і її взаємовідносин із зовнішніми контрольованими і неконтрольованими компанією чинниками.

Експрес-аудит дозволяє визначити базові проблемні напрями і критичні точки для подальшої роботи з метою їх усунення.

Експрес-аудит - оперативна вибіркова аудиторська перевірка частин або періодів фінансової діяльності компанії, що допомагає визначити проблемні ділянки в обліку.

За підсумками експрес-аудиту складається короткий письмовий звіт про стан

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АДМІРАЛ-КЛУБ» ЗА 2019 РІК	Номер Сторінк и
Студент	Полішук В.О.		20.02.2021		
Науковий керівник	Темчишина Ю.М.		22.02.2021		
Консультант з аудиту	Беренда Н. І.		22.02.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		09.03.2021		110

бухгалтерського, фінансового, управлінського і податкового обліку в компанії з рекомендаціями щодо усунення виявлених проблем та подальшого ефективного розвитку компанії.

Під час написання дипломної роботи на підставі даних ТОВ «Адмірал-клуб» загострення нашої уваги викликав фінансових стан підприємства.

Експрес-аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Адмірал-клуб» з метою висловлення думки про показники діяльності та загальний фінансовий стан, а також формулювання причин скрутного фінансового становища та розробка рекомендацій з метою поліпшення фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю «Адмірал-клуб».

Розглянувши і дослідивши фінансову звітність, можна констатувати наступне.

Виходячи з показників форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2019 рік спостерігаємо збільшення доходу (виручки) від реалізації продукції на 6 553 тис грн: якщо у 2018 році дохід (виручка) від реалізації продукції становив 37 169 тис. грн., то у 2019 році – 43 722 тис. грн.

Проте собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) збільшилася на 60 тис грн, порівняно з 2018 роком, та становить 162 тис грн.

Показник іншої операційних доходів за 2018 рік становить 16 195 тис. грн., а за 2019 рік-25 759 тис. грн., тобто відбулося зменшення на 9 564 тис грн.

Такий стан не компенсується за рахунок показників дебіторської заборгованості, яка за поточний період становить 9 854 тис. Оскільки кредиторська заборгованість становить 4 285 тис грн. І як наслідок такої господарської діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» має збитки в 11 273 тис. грн. за 2019 рік, хоча за 2018 рік підприємство було збитковим на 39 826 тис грн.

Позитивними факторами діяльності ТОВ «Адмірал-клуб» можна назвати наступні: зменшення обсягу інших операційних витрат у розмірі 56 123 тис. грн. у 2018 році до 25 407 тис. грн. в 2019 році. Проте ця стаття відразу ж втрачає значення різким збільшенням адміністративних витрат на 5 646 тис грн та витрат на збут – 407 тис грн.

Позитивним моментом стала ситуація з іншими довгостроковими зобов'язаннями - якщо на початок звітного періоду заборгованість становила 288 406 тис. грн., то на кінець звітного періоду вона становила 180 002 тис. грн. Тобто відбулося погашення на 108 404 тис грн. Виникає запитання «Як так сталося і за рахунок яких джерел коштів?»

Адже інші поточні зобов'язання збільшилися на 31 907 тис грн. порівняно з 2018 роком.

Тобто, аналізуючи показники фінансової звітності можемо констатувати, що підприємство знаходиться в критичному становищі.

З метою своєчасного виявлення тенденцій формування незадовільної структури балансу у прибутково працюючого суб'єкта підприємницької діяльності і запровадження випереджувальних заходів, спрямованих на запобігання банкрутству, рекомендується також проводити експрес-аналіз фінансового стану підприємства (фінансовий моніторинг) за допомогою коефіцієнта Бівера (КБ). Цей

показник запропоновано в "Методичних рекомендаціях з виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства або доведення до банкрутства", затверджених наказом Мінекономіки України від 17.01.2001 р. №10 (Методичні рекомендації).

Коефіцієнт Бівера відповідно до Методичних рекомендацій розраховується як відношення різниці між чистим прибутком і нарахованою амортизацією до суми довгострокових і поточних зобов'язань за формулою:

$$КБ = (ЧП - А) / (ДЗ + ПЗ) \quad (4.1.1)$$

де:

ЧП – чистий прибуток(збиток), наведений в р.2350 (2355) Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

А – амортизація, наведена в р.2515 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

ДЗ – довгострокові зобов'язання та забезпечення, наведені в р.1595 Балансу (Звіту про фінансовий стан);

ПЗ – поточні зобов'язання та забезпечення, наведені в р.1695 Балансу (Звіту про фінансовий стан);

Ознакою формування незадовільної структури балансу відповідно до Методичних рекомендацій є таке фінансове становище підприємства, коли протягом тривалого часу (1,5-2 роки) коефіцієнт Бівера не перевищує 0,2, що відображає небажане скорочення частки прибутку, яка направляється на розвиток виробництва. Значення коефіцієнта Бівера, що рекомендується за міжнародними стандартами, знаходиться в інтервалі 0,17-0,40.

Розрахунок коефіцієнта Бівера на підставі даних звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік наступний:

ЧП – збиток в сумі 11 273 тис грн;

А – 11 792 тис грн;

ДЗ – 180 002 тис грн;

ПЗ – 109 588 тис грн.

$$КБ = ((-11\ 273) + 11\ 792) / (180\ 002 + 109\ 588) = 0,00179.$$

Отриманий показник хоч і є позитивним, проте дуже незначний. Отже, свідчить про критичну неплатоспроможність та потенційно високий рівень банкрутства.

Тому, сукупність усіх отриманих характеристик, факторів та розрахунків свідчить, що ТОВ «Адмірал-клуб» є «потенційним банкрутом», його фінансовий стан вкрай незадовільний.

На жаль, під час проходження виробничої практики, працівниками товариства з обмеженою відповідальністю «Адмірал-клуб» не були надані аргументовані пояснення такого фінансового стану.

При бажанні відновити діяльність підприємства можливо і необхідно, запровадивши стабілізаційні заходи, такі як:

- термінове проведення інвентаризації дебіторської заборгованості з уточненням в договорах купівлі-продажу термінів розрахунків, штрафних санкцій при несвоєчасній оплаті, в окремих випадках з виїздом до покупців, та звернення до судових органів;

- заміна схеми розрахунків з постачальниками (кредиторська заборгованість), реструктуризація кредиторської заборгованості;

- розробка можливих заходів збільшення власного капіталу;

- ліквідація необоротних активів, які не використовуються;

- скорочення витрат, зокрема адміністративних та витрат на збут;

- отримання кредитів банку;

- запровадження більш сучасної системи менеджменту управління, зокрема, гнучкої цінової політики для покупців (передбачити знижки за оперативність розрахунків, за величину отриманих товарів, робіт, послуг) тощо.

4.2. Теоретичні основи аудиту звітності суб'єкта малого підприємництва

Відповідно до закону України «Про аудиторську діяльність», аудит – перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно з вимогами користувачів.

Предметом аудиту фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва являється його фінансова, податкова та статистична звітність.

Існує декілька видів аудиту. Всі вони представлені на рис. 4.2.1.

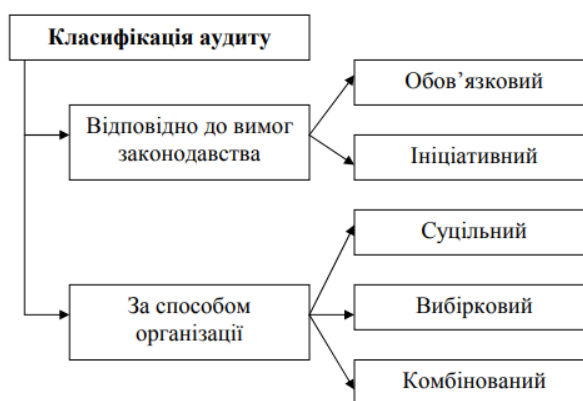


Рис. 4.2.1. Класифікація аудиту

Виходячи із даної класифікації розберемо кожен вид окремо.

Обов'язковий аудит – це аудит, який проводиться аудиторською фірмою у випадках, прямо передбачених чинним законодавством. Це може бути аудит діяльності підприємства, комерційного банку, страхової компанії і т.д.

Ініціативний аудит - це аудит, що проводиться аудитором на замовлення підприємства, компанії, банку, відповідно укладеного договору та узгодженого програмою. В даному випадку, замовник може ініціювати проведення аудиту в будь-який час і будь-якою фірмою.

Суцільний аудит підтверджує статті звітності на підставі всіх докум, що перевіряється.

Вибірковий аудит повинен перевірити статті звітності на підставі певної групи документів, що відбираються за науково-обґрунтованою схемою, протягом будь-якого періоду часу.

Комбінованим аудит – це аудит, в ході якого одна частина статей звітності вивчається суцільним способом, а інша – вибірково.

Аудит можна розглядати як технологічний процес, що має п'ять основних етапів перевірки. На кожному з цих етапів існує основне завдання, що потрібно виконати (рис.4.2.2).



Рис. 4.2.2. Етапи аудиторської перевірки

Ознайомившись із основними етапами перевірки перейдемо до формування Плану та Програми аудиту звітності суб'єкту малого підприємництва.

Проведення перевірки звітності суб'єкту малого підприємництва за схемою, що зображена на рис. 4.2.3.

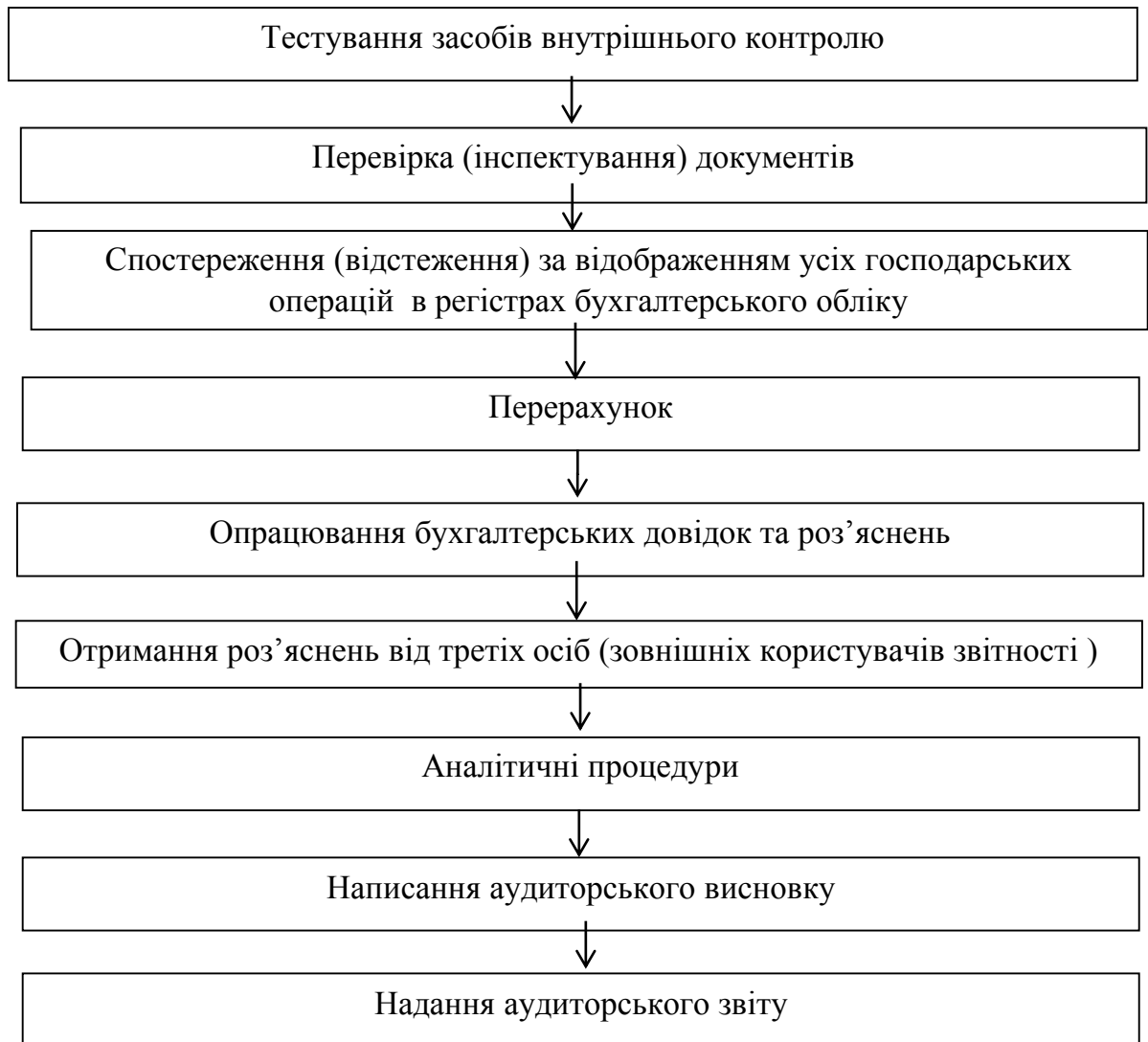


Рис. 4.2.3. Порядок здійснення аудиторської перевірки звітності суб'єкту малого підприємництва

Перевірка арифметичних розрахунків (перерахування) використовується аудитором для підтвердження достовірності арифметичних підрахунків щодо оплати праці, основних засобів, нематеріальних активів, нарахування та сплату податків, розрахунків з покупцями та постачальниками тощо і точності відображення їх у бухгалтерських записах.

Перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій дає змогу аудитору здійснювати контроль за обліком, що ведеться бухгалтерією, і кореспонденцією рахунків з бухгалтерського обліку.

Підтвердження використовується для отримання інформації про реальність залишків на рахунках бухгалтерського обліку, з бюджетом і позабюджетними фондами.

Усне опитування використовується в процесі отримання відповідей на запити аудитора при попередній оцінці стану обліку на підприємстві, а також в процесі їх

перевірки, при уточненні у фахівців окремих здійснених господарських операцій, що викликають сумніви.

Перевірка документів дає змогу аудитору переконатися в реальності кожного окремого документа. Рекомендується обрати певні записи в бухгалтерському обліку і простежити відображення операцій в обліку до того первинного документа, який повинен підтверджувати реальність і доцільність виконання цієї операції.

Спостереження використовується під час вивчення Дебітових та кредитових оборотів за аналітичними рахунками, відомостями, звітами, синтетичними рахунками, відбитими у Головній книзі, при цьому треба звертати увагу на нетипові кореспонденції рахунків.

Аналітичні процедури використовуються при зіставленні даних звітного періоду з даними попередніх періодів.

Робочі документи аудитора – це документи, що допомагають фіксувати процес планування аудиту, підготовку до перевірки, застосовані прийоми і способи контролю, тести, отриману інформацію та відповідні висновки.

Розглянемо класифікацію робочих документів аудитора, які необхідні йому на всіх стадіях проведення аудиту:

1. За часом ведення і використання

1.1. Тривалого використання – це документи, що потрібні протягом декількох років, в які рідко вносяться зміни (копії договорів, установчих документів, інформація про клієнта, опис систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю і т.д.);

1.2. Нетривалого використання – це документи, в яких відображається інформація щодо організації і проведення аудиту у клієнта за конкретний звітний період, зміст виконаних аудиторських процедур (план аудиту, програма аудиту, графік проведення аудиту, наказ про створення аудиторської групи, акт виконаних робіт, рахунок-фактура, документи про фактично витрачений час, таблиці, розрахунки, накопичувальні відомості тощо);

2. За способом і джерелами отримання

2.1. Від третіх осіб -- це документи від третіх осіб, запит на отримання яких було погоджено з підприємством-клієнтом (документи від банку, постачальників та покупців);

2.2. Від підприємства-клієнта – це можуть бути копії фінансової звітності, реєстрів бухгалтерського обліку, первинних документів, інформація підготовлена фірмою-клієнтом на вимогу аудитора.;

2.3. Складені аудитором – документи, що безпосередньо висвітлюють процес проведення аудиту та виконання аудитором всіх процесів перевірки;

3. За характером інформації

3.1. Правового характеру – це документи, що регулюють економічно-правові відносини підприємства-клієнта із внутрішніми та зовнішніми учасниками;

3.2. Про керівництво та персонал підприємства – це положення, накази про призначення, автобіографії, особові картки тощо;

- 3.3. Про структуру й організацію підприємства -- статут підприємства, Положення про організацію роботи підприємства;
 - 3.4. Про економічні засади діяльності підприємства;
 - 3.5. Про систему внутрішнього контролю – Положення про діяльність відділу внутрішнього контролю;
 - 3.6. Про систему бухгалтерського обліку – Наказ (Положення) про облікову політику підприємства;
 - 3.7. Аудиторські організаційно-функціональні документи;
 - 3.8. Документи оцінки аудиторського ризику;
 - 3.9. Аудиторські документи перевірки окремих статей і показників річного звіту;
 - 3.10. Кореспонденція аудитора;
 - 3.11. Підсумковий висновок;
 - 3.12. Пропозиції та рекомендації
4. За призначенням
 - 4.1. Оглядові – оригінали документів, надані підприємством для перегляду та вивчення аудитором, які потрібно повернути;
 - 4.2. Інформативні;
 - 4.3. Підтверджуючі – документи, що підтверджують здійснення господарської операції;
 - 4.4. Розрахункові;
 - 4.5. Порівняльні – це документи, що дозволяють аудитору здійснити порівняння записів в різних регістрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
 - 4.6. Аналітичні;
5. За ступенем стандартизації
 - 5.1. Стандартизовані – це документи, складені за певною формою-бланками;
 - 5.2. Довільної форми – документи, що не мають затвердженої форми заповнення;
6. За формою подання
 - 6.1. Графічні;
 - 6.2. Табличні;
 - 6.3. Текстові;
 - 6.4. Комбіновані
7. За технікою складання
 - 7.1. Ручні;
 - 7.2. На машинних носіях
8. За рівнем відповідальності того, хто склав документ
 - 8.1. Підготовлені аудиторами, які здійснюють перевірку;

8.2. Підготовлені керівником групи;

8.3. Підготовлені особою, яка контролює зміст документів.

9. За строками складання

9.1. Документи підготовчого періоду – це документи, що складаються на стадії планування перевірки (план та програма аудиту, графіки, макети документів тощо);

9.2. Документи робочого періоду – це документи, що формуються на технологічній стадії та відображають виконання конкретних аудиторських процедур, терміни їх проведення та виконавців;

9.3. Документи завершального етапу аудиту – складаються за результатами проведених процедур. Вони містять чіткі зауваження, зазначають невідповідності і зроблені висновки щодо їх впливу на ступінь достовірності звітності.

10. За Місцем в документообігу

10.1. Первинні;

10.2. Документи вторинної обробки.

Після проведення процедури аудиту формується аудиторський висновок та аудиторський звіт.

Аудиторський звіт – це підсумковий документ, що направлений керівництву підприємства, що перевірялося, в якому вказані детальні відомості про хід аудиту, виявлені відхилення від встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку, порушення у фінансовій звітності, а також інша інформація, отримана в результаті проведеного огляду документів та вивчення операцій і є підставою для складання аудиторського висновку.

Мета підготовки аудиторського звіту – доведення до керівництва перевіряючого об'єкту інформації щодо недоліків в бухгалтерському обліку, системі внутрішнього контролю, які можуть призвести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності, неефективного використання майна або його втрати, а також містить пропозиції для удосконалення бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю.

В аудиторському звіті прописується де, ким, коли і за який період проводився аудит.

В заголовку вказується назва підприємства та період, за який проводився аудит. Далі зазначається місце проведення та ставиться дата складання звіту, що фіксує момент, до якого аудитор несе відповідальність за якість аудиту та висновки, які він зробив на основі отриманої інформації.

У звіті аудитор вказує на всі відхилення від законів, стандартів, положень та інших норм, що впливають або можуть вплинути на достовірність бухгалтерської, фінансової та податкової звітності, збереження майна та ефективність його використання. При цьому, у звіті може наводитися будь-яка інформація, що стосується проведеного аудиту, яку аудитор вважає за потрібне донести керівництву фірми-замовнику.

Висловлені зауваження повинні відповідати нормам етики, бути коректними, проте супроводжуватися конкретними рекомендаціями щодо усунення вказаних

недоліків і недопущення їх у подальшому. У звіті про результати перевірки діяльності підприємства аудитор зазвичай інформує про економічність, доцільність та законність здійснених операцій.

Аудиторський звіт складається у двох примірниках. Один примірник передається клієнту для вжиття відповідних заходів і внесення виправлень до облікових записів, а другий залишається в аудиторській фірмі як звітний документ про виконану роботу. При цьому потрібно до другого екземпляру потрібно прикріпити розписку від клієнта про отримання першого примірника.

Аудиторський висновок – це офіційний документ, що засвідчується підписом та печаткою аудиторської фірми, який складається у встановленому порядку за результатами проведеного аудиту і містить думку аудитора щодо достовірності досліджених ним фактів.

Суть аудиторського висновку полягає у викладенні думки аудитора щодо достовірності фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва, що перевіряється, в порівнянні із діючим законодавством України.

Аудиторський висновок може бути безумовнопозитивним, умовно-позитивним, негативним, а також перевіряючий може не надавати висновку. Розглянемо табл.4.2.1, в якій відображено відповідність виду аудиторського висновку думці аудитора стосовно достовірності бухгалтерської звітності.

Таблиця 4.2.1

Відповідність виду аудиторського висновку думці аудитора стосовно бухгалтерської звітності

<i>№ з/п</i>	<i>Вид аудиторського висновку</i>	<i>Характеристика</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Позитивний (безумовно-позитивний)	Звітність забезпечує в усіх суттєвих аспектах відображення активів і пасивів господарюючого суб'єкта на звітну дату і фінансових результатів його діяльності за звітний період, виходячи з нормативних вимог до бухгалтерського обліку і звітності
2	Умовно-позитивний	За виключенням визначених в аудиторському висновку обставин бухгалтерська звітність підготовлена таким чином, щоб забезпечити в усіх суттєвих аспектах відображення активів і пасивів господарюючого суб'єкта на звітну дату і фінансових результатів його діяльності за звітний період, виходячи з нормативних вимог до бухгалтерського обліку і звітності
3	Негативний	У зв'язку з певними обставинами звітність підготовлена таким чином, що вона не забезпечує в усіх суттєвих аспектах відображення активів і пасивів господарюючого суб'єкта на звітну дату і фінансових результатів його діяльності за звітний період, виходячи з нормативних вимог до бухгалтерського обліку і звітності
4	Відмова від надання висновку	У результаті певних обставин аудитор не може виразити і не виражає думки в одній з наведених вище форм, при цьому у висновку повинна бути чітко вказана причина, за якою аудитор не може надати висновку про достовірність звітності

4.3. Практичний аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік

Результати аудиторської перевірки відображаються в аудиторському звіті. Аудиторський звіт містить відомості про стан обліку, внутрішнього контролю, достатність і достовірність фінансової звітності. У зв'язку з тим, що зміст аудиторського звіту залежить від конкретних обставин та наслідків перевірки, він складається за довільною формою. Аудиторський звіт складається тільки для замовника і може бути опублікований тільки за його дозволом.

Під час написання дипломної роботи, було проведено аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік, після чого виявлено наступне та оформлено в Додатку .

ТОВ «Адмірал-клуб» (код ЄДРПОУ 30942381) розташоване за адресою: 08205, Київська область, м. Ірпінь, вул. Варшавська, буд.116.

Підприємство було зареєстровано 5 серпня 2000 року. Свідоцтво про державну реєстрацію: серія А01 №041760. 05.08.2000 р. відбулося внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ. За видом діяльності по коду КВЕД: 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Фінансова звітність складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіт про власний капітал за 2019 рік, Примітки до річної звітності за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за 2019 рік, його фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) у редакції, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ТОВ «Адмірал-клуб» є середнім підприємством відповідно до норм статті 2 Закону України від 05.10.2017 р. №2164VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», тому формує та подає фінансову звітність за підсумками кварталу, півріччя, дев'яти місяців та календарного року, щорічно, дана Фінансова звітність являється щорічною звітністю 2019 року.

Сума статутного капіталу нам невідома, оскільки під час проходження практики, нам не було надано статуту підприємства, в якому зазначається дана інформація.

Ключові дані про активи та зобов'язання станом на 31.12.2019 року

Товариство не обліковує в складі активів ніякі боргові цінні папери.

В складі активів Товариства обліковуються:

- Нематеріальні активи залишковою балансовою вартістю на суму 42 тисячі гривень, що відповідає статті 1000 активу балансу «Нематеріальні активи».
- Основні засоби залишковою балансовою вартістю на суму 116 455 тисячі гривень (24 229 тис грн. – машини та обладнання, 34 169 тис грн – будинки та споруди), що відповідає статті 1010 активу балансу «Основні засоби».
- Інвестиційна нерухомість залишковою балансовою вартістю на суму 220 525 тисячі гривень, що відповідає статті 1015 активу балансу «Інвестиційна нерухомість».
- Запаси балансовою вартістю на суму 5 413 тисячі гривень, що відповідає статті 1100 активу балансу «Запаси».
- Дебіторська заборгованість на суму 31 629 тисячі гривень (24 477 тис грн – Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги), що відповідає статтям 1125, 1135, 1155 активу балансу.
- Поточні фінансові інвестиції на суму 123 тис гривень, що відповідає статті 1160 активу балансу «Поточні фінансові інвестиції».
- Гроші та їх еквіваленти на суму 102 тис гривень, що відповідає статті 1165 активу балансу «Гроші та їх еквіваленти». Готівки на підприємстві не має.
- Витрати майбутніх періодів на суму 36 тис грн, що відповідає статті 1170 активу балансу «Витрати майбутніх періодів».
- Інші оборотні активи на суму 3 348 тис гривень, що відповідає статті активи балансу «Інші оборотні активи»

Балансові збитки Товариства станом на 31.12.2019 р. склали 25 468 тисяч гривень, цей показник відповідає статті 1420 пасиву балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та статті 2295 Звіту про фінансові результати «Фінансовий результат» з додавання непокритих збитків сформованих станом на 31.12.2018 р.

Розмір довгострокових зобов'язань становить 180 002 тис гривень, що становить 47,64% валюти балансу.

Розмір поточних зобов'язань становить 109 588 тис гривень, що становить 29% валюти балансу.

Дані облікових реєстрів відповідають залишкам по відповідних рахунках у оборотно-сальдовій відомості та даним балансу. Фінансова звітність Товариства ґрунтується на підставі даних бухгалтерського обліку та заповнюється згідно вимогам НП(С)БО. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Також були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Система обліку на Товаристві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності. Облікова система Товариства може служити для складання фінансової звітності. Масштаби перевірки не були обмежені. Перевірка проводилась вибіркоким методом.

Безперервність

Фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі припущення про безперервність функціонування. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Під час проведення аудиту фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків та розглянули, чи існують події або умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка б могла поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, та, відповідно таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності. Ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. В результаті, ми дійшли висновку що використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності є доречним.

Інші питання

Згідно з пунктом 2.2 Облікової політики Товариства, фінансову звітність підписує директор Товариства та головний бухгалтер.

Концептуальною основою для складання щорічної фінансової звітності за 2019 рік, станом на 31.12.2019 р. являлись НП(с)БО у відповідності до обраних внутрішніх облікових політик.

Формат звітності відповідає вимогам центральних органів виконавчої влади України, щодо формату подання фінансової звітності за 2019 рік.

Вхідні сальдові залишки станом на 01.01.2019р. - відповідають вихідним сальдовим залишкам Товариства станом на 31.12.2018р..

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в фінансовій звітності у відповідності з діючими нормативами.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідних принципів

бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Надання інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони» та МСА 570 «Безперервність діяльності». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не були присутніми під час проведення інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2019р., оскільки ця дата передувала нашій виробничій практиці. Проте, за допомогою здійснення інших процедур аудитори отримали можливість підтвердити суму основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів – 337 186 тис гривень, відображених в балансі станом на 31.12.2019 р.

Товариство не здійснювало розрахунок відстрочених податкових активів відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Вплив цього питання на

балансову вартість активів та зобов'язань, чистий фінансовий результат та власний капітал нами не може бути визначений.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2019р., а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2019 рік, згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і відповідають законодавчим та нормативним вимогам.

Із заповненим аудиторським висновком можна ознайомитися в Додатку С.

4.4. Опис та застосування інформаційної технології аудиту звітності суб'єкта малого підприємництва

Для полегшення проведення аудиту звітності підприємства, виявлення перекручень, помилок та відхилень, було створено інформаційну систему «Турбо Аудит». Дана програма забезпечує дотримання норм, стандартів та правил аудиторської перевірки, а також полегшує формування пакету аудиторської документації.

ІС «Турбо Аудит» - це прикладна інформаційна система, в якій включено всі необхідні процедури, розпочинаючи з запиту документів, які перевіряються, реєстрів обліку і закінчуючи складанням підсумкового аудиторського висновку по певному розділу аудиту.

Розпочинається все із підготовчого етапу. На цьому етапі збирається інформація про підприємство, що перевіряється, узгоджуються терміни, завдання та умови проведення перевірки.

В ІС «Турбо-аудит» підготовчий етап відображається заповненням наступних документів:

- Анкети підприємства;
- Протоколу зустрічі;
- Листа – замовлення;
- Листа – зобов'язання;
- Листа – згоди;
- Договору на проведення аудиту з додатком.

Для того, щоб переконатися, що принцип незалежності дотримується в повному обсязі, формується анкета «Незалежність аудиту».

В даній програмі також є «Журнал запрошеної та виданої інформації», що допомагає отримувати інформацію для проведення аудиту від третіх осіб.

Спеціальна анкета «Довідка про усні роз'яснення працівників» слугує додатковим джерелом при опитуванні працівників. В її структурі можуть бути

закриті (відповідь «так/ні») та відкриті тести (можливість описати проблему в віконці «Примітки»).

Бланк «Лист –зобов’язання» в ІС «Турбо-аудит» відображає лист-згоду на проведення аудиту, що надсилається аудиторською фірмою своєму клієнту.

Для оформлення договору на проведення аудиту, клієнт-замовник та фірма-виконавець зустрічаються, щоб обговорити деталі перевірки. В результаті даної зустрічі формується «Протокол зустрічі», а після цього укладається договір.

У вкладці «Додаток до договору» фіксується перелік додаткових аудиторських послуг, що замовив клієнт.

Після укладання контракту розпочинається новий етап перевірки, основним завданням якого є вибір стратегії аудиту, розрахунку рівня суттєвості, аудиторського ризику, складання програми та плану аудиту.

Для початку планування, створюють інформаційну базу, на підставі даних фінансової звітності підприємства-клієнта.

Етап планування передбачає повне та розгорнуте розуміння діяльності замовника. Для цього в комп’ютерній програмі «Турбо Аудит» створюється документ-анкета «Розуміння діяльності», в якому заповнюється вся необхідна інформація про його діяльність.

В ІС «Турбо Аудит» припустимий аудиторський ризик (ПАР) розраховується на підставі трьохфакторної моделі (4.4.1):

$$\text{ПАР} = \text{ВР} * \text{РК} * \text{РН}, \quad (4.4.1)$$

де

ВР – властивий ризик,

РК – ризик контролю,

РН – ризик невиявлення помилок.

В ІС «Турбо Аудит» оцінку властивого ризику проводять шляхом заповнення бланку «Оцінка невід’ємного ризику», який має вигляд ряду питань. Аудитор, шляхом оцінки ступеня ризикованості кожного компоненту, ставить бали від 1 до 3 в колонці «Оцінка». Бали відповідають наступній шкалі: 1 – низький рівень ризику, 2 – середній та 3 – високий.

Після проставлення балів програма переводить якісну шкалу в кількісну.

Для оцінки ризику контролю в системі «Турбо Аудит» використовується бланк-тест «Ризик системи ВК та БО». Даний бланк має вигляд переліку питань і можливих відповідей, які аудитор повинен обрати. Кожна відповідь – це окремий бал, присвоєний програмою.

Оцінювання ризику невиявлення помилок проводиться аналогічно оцінки ризику контролю. Для цього заповнюється бланк-тест «Оцінка ризику невиявлення помилок та переключень бухгалтерської звітності».

На підставі вищеперерахованих ризиків, розраховується загальний аудиторський ризик.

Після порівняння отриманих результатів розрахунку, аудитор порівнює дані із загальноприйнятими та вирішує чи потрібно вносити коригування до плану та програми аудиторської перевірки.

Визначення рівня суттєвості в ІС «Турбо Аудит» проводиться шляхом заповнення документу «Визначення загального рівня суттєвості». Для цього виконуються наступні дії:

1. В рядку «Дата балансу» вказати дату звітності, що перевіряється.
2. В полі «Вибір типу суттєвості» обирається спосіб визначення загального рівня суттєвості «Суттєвість на звітну дату» або «За середньоарифметичними даними».
3. В рядку «Число базових показників» аудитором задається та кількість показників, яку він вважає за потрібне.

В колонці «Частка» міститься рекомендоване значення межі суттєвості для кожного показника. За потреби, аудитор може самостійно коригувати дані значення. Подальший розрахунок суттєвості проводиться програмою автоматично, якщо натиснути кнопку «Розрахувати».

Після проведених операцій, що були описані вище, аудитор визначає стратегію перевірки, формує програму та план аудиту, застосувавши бланки «Загальний план аудиту» та «Загальна програма аудиту».

Наступним етапом роботи є безпосереднє проведення аудиту. На даному етапі система «Турбо Аудит» пропонує комплекти тестів і процедур за розділами, які, власне, і становлять методику аудиту. Всього існує 18 розділі тестування, наприклад:

- Тестування системи БО та ВК;
- Аналіз облікової політики;
- Розрахунок обсягів вибірки;
- Перевірка правильності документального оформлення;
- Перевірка правильності оцінки;
- Тощо.

В цілому, перевірки являються переліком питань, що за необхідністю може доповнюватися та/або коригуватися.

Після проведеної процедури аудитор повинен зробити самостійний висновок щодо надійності засобів контролю, відповідності облікової політики та іншим вимогам.

До загальних процедур відноситься розрахунок обсягу аудиторської вибірки, що складається із 2 етапів: визначення обсягу вибірки то побудова вибіркової сукупності. І етап може заповнюватися автоматично (натиснути кнопку «Розрахувати») або вручну. ІІ етап формується за допомогою «ІС.Підприємство», «Турбо Бухгалтер» або вручну.

Якщо використовувати імпортовану бухгалтерську базу, то вибірка сукупність будується автоматично. Після вибору типу вибірки (суцільної, випадкової або стратифікованої) шляхом натискання кнопки «Перелік», інформаційна система самостійно складає перелік елементів найбільшої вартості або вибіркової сукупності.

Після побудови вибіркової сукупності, аудитор проводить процедури для отримання аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих перекручень.

Відповідно до міжнародних стандартів аудиту, на етапі збору доказів проводяться перевірки:

- Форм фінансової звітності;
- Початкових залишків по рахунках;
- Дотримання чинних нормативно-законодавчих актів;
- Розглядаються помилки та несумлінні дії на відповідних бланках.

Завершується перевірка кожного розділу аудиту формуванням документів:

- Попередній перелік помилок і зауважень;
- Зведення методичних та систематичних помилок;
- Аналіз результатів вибіркової перевірки;
- Перелік нормативних актів, що висвітлюють виявлені порушення;
- Висновки по кожному розділу аудиту.

Після збору всіх необхідних доказів або встановлення неможливості висловлення аудиторської думки, потрібно провести етап узагальнення результатів аудиту та сформуванню підсумкової аудиторської документації (аудиторські висновок та звіт).

Дані документи створюються на підставі, сформованих раніше, таблиць.

В інформаційній системі «Турбо Аудит» дозволено створити всі чотири види аудиторського висновку.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У дипломній роботі здійснено узагальнення, систематизацію та закріплення одержаних в процесі навчання теоретичних знань і практичних навиків із спеціальних дисциплін.

В процесі написання роботи виконані наступні завдання: поглиблено теоретичні знання, шляхом вивчення спеціальної літератури по вибраній темі, досліджено організацію обліку операцій щодо фінансових результатів та визначено шляхи щодо їх підвищення, досліджено відмінність відображення інформації в фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами, проведено структурно-динамічний аналіз фінансового стану, проведено експрес-аудит та практичний аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб».

Суб'єктами малого підприємства є:

- фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

- юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Бухгалтерський облік на ТОВ «Адмірал-клуб» ведеться працівниками бухгалтерії, якою керує головний бухгалтер, що підпорядковується безпосередньо директору.

Облік на підприємстві ведеться згідно вимог чинного законодавства, а саме:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
- Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
- П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»
- П(С)БО 15 «Дохід»
- П(С)БО 16 «Витрати»
- П(С)БО 17 «Податок на прибуток»

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення звітності суб'єкта малого підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	Номер Сторінк и 129
Студент	Полішук В.О.		28.02.2021		
Науковий керівник	Темчишина Ю.М.		01.03.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		09.03.2021		

- Податковий кодекс України
- Господарський кодекс України
- Кодекс України про адміністративні правопорушення
- Порядок подання фінансової звітності
- Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності
- Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства
- План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування

Бухгалтерський облік ведеться на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку. Визначено перелік осіб, що мають право підпису первинних документів, та несуть відповідальність за достовірність цих документів.

Синтетичний облік фінансового результату ведеться на рахунках класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань», класу 7 «Доходи і результати діяльності» та класу «9 витрати діяльності».

Бухгалтерський облік на ТОВ «Адмірал-клуб» ведеться в програмі «1С:Управління торговим підприємством 8 для України».

Фінансовий результат підприємства розраховується як різниця між доходами та витратами підприємства, що потім відноситься до статутного капіталу. Оскільки підприємство отримує прибуток від різної діяльності, то обліковується даний результат на різних рахунках. Витрати діяльності також мають різний характер, то і вони обліковуються окремо.

Все майно, результати діяльності, рух коштів на підприємстві повинно бути обліковано та відображено в звітності.

Звітність підприємства поділяється на бухгалтерську, фінансову, податкову, статистичну та управлінську.

Форми звітності, терміни їх подачі до контролюючих органів повинні відповідати нормам чинного законодавства.

Аналітична робота на підприємстві розпочинається з планування. У плані зазначаються об'єкти, що мають вивчатися, послідовність аналізу, терміни виконання, відповідальні технічні виконавці, технічні засоби та джерела інформації, потрібні для здійснення аналізу. Загальне керівництво аналітичною роботою на підприємстві здійснює головний бухгалтер чи його заступник.

Правильне ведення бухгалтерського обліку на підприємстві має величезне значення для подальшого заповнення звітності та подачі її до контролюючих органів.

Проведений структурно-динамічний аналіз фінансового стану ТОВ «Адмірал-клуб» показав, що підприємство є збитковим, проте спостерігаються позитивні зміни. Найбільшу питому вагу в активах підприємства займають необоротні активи (89,2%), а в пасивах – позичковий капітал (76,6%).

В порівнянні із 2018 роком майно ТОВ «Адмірал-клуб» зменшилося на 25 882 тис грн та становить 337 867 тис грн. Збільшилася собівартість реалізованої

продукції (наданих послуг) на 58,82%. Адміністративні витрати та витрати на збут також збільшилися на 5 646 тис грн та 407 тис грн, відповідно.

Керівництву потрібно звернути увагу на результати проведеного аналізу.

В результаті проведення аналізу фінансового стану було розглянуто показники фінансової незалежності, ліквідності та платоспроможності, рентабельності та показники ділової активності ТОВ «Адмірал-клуб» за 2018-2019 рр.

Коефіцієнт фінансової залежності зменшився більше, ніж в 2 рази, що є позитивною зміною. Проте до нормального значення цього показника ТОВ «Адмірал-клуб» ще далеко. Адже на одиницю власного капіталу припадає 4,2805 всіх пасивів.

Коефіцієнт концентрації позичкового капіталу збільшився протягом 2019 року та становить 0,7664, що перевищує норму. Це свідчить про те, що позичковий капітал становить більшу половину всіх джерел коштів. Тобто кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання на ТОВ «Адмірал-клуб» в 2019 році значно збільшилися.

Збитковість власного капіталу зменшилася на 90,64%, що свідчить про збільшення власного капіталу та зменшення збитковості у 2019 році.

Загальна рентабельність активів мала негативний результат у 2018-2019 роках. Проте у 2019 році даний показник зменшився на 6,88% за рахунок зменшення середньої вартості активів та зменшення чистого збитку.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів протягом 2019 року збільшився на 51,05%, тобто підприємство почало ефективніше використовувати оборотні активи, що зменшувалися, за рахунок чого, збільшували чистий дохід від реалізації послуг.

Термін обороту оборотних активів у 2019 році, порівняно з 2018 роком, зменшився, що є позитивним результатом. Адже це свідчить про те, що оборотні кошти в 2019 році роблять повний оберт за 339 днів, що майже вдвічі швидше за попередній рік.

Експрес-аудит являє собою процес, побудований на вивченні даних про фінансовий стан компанії і результатах його діяльності в минулому з метою оцінки майбутніх умов і результатів діяльності.

Експрес-аудит дає можливість оцінити стан компанії на даний момент його роботи за максимально короткий термін, без зайвої затрати часу та коштів, саме в цьому полягає актуальність досліджуваної теми.

Для проведення експрес-аудиту фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб» та було розраховано коефіцієнт Бівера. Даний показник 2019 році склав 0,00179. Отриманий показник хоч і є позитивним, проте дуже незначний. Отже, свідчить про критичну неплатоспроможність та потенційно високий рівень банкрутства.

Після проведення аудиту фінансової звітності, зроблено висновок, що дані в звітах відображено правильно, без перекручень та інформація в ній відповідає регістрам бухгалтерського обліку.

В ході роботи описано програму «Турбо аудит», що допомогла провести аудит фінансової звітності ТОВ «Адмірал-клуб».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1997 р. №996-XIV. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. №2258-VIII. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
3. Бюджетний кодекс України: Кодекс України від 08.07.2010 р. №2456-VI. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
4. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
6. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку від 07.02.2013 р. № z0336-13. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
7. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку від 27.06.2013 р. № z1223-13. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.
8. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку від 28.05.1999 р. № z0392-99. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z-0392-99>.
9. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку від 08.10.1999 р. № z0725-99. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z-0725-99>.
10. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку від 25.02.2000 р. № z0161-00. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z-0161-00>.

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку від 01.01.2012 № 929_019. База даних «Законодавство України». URL.: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019.
12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку від 01.01.2012 № 929_020. База даних «Законодавство України». URL.: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020.
13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку від 01.01.2012 № 929_025. База даних «Законодавство України». URL.: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025.
14. Про примітки до річної фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. №302. База даних «Законодавство України». URL.: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.
15. Баранова А.О., Наумова Т.А., Кашперська А.І., Аудит: навч. посіб. – Харків, ХДУХД, 2017. – 247 с.
16. Беренда Н.І., Фактори необхідності організації та проведення аудиту на підприємствах України/Н.І. Беренда, М.С. Ялигіна // Економіка та суспільство: електронне наукове фахове видання. – Мукачево, 2016. – Вип. 2. – С. 642-647.
17. Булгакова О., Посадова інструкція бухгалтера: складаємо правильно // Все про бухгалтерський облік – Київ, 2018. – Вип.116 – 23 с
18. Височан О.С., Фінансовий облік : навч. посіб. - 2-ге вид., перероб. і допов. - Львів :, 2017. – 448 с.
19. Гоголь Т.А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія / Т.А. Гоголь. – Чернігів: Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с.
20. Гудзь Н.В., Денчук П.Н., Романів Р.В., Бухгалтерський облік. 2-е видання, перероблене і доповнене – К.:ЦНЛ,2016 – 424 с.
21. Гура Н.О., Т. Г. Мельник, Облік на підприємствах малого бізнесу – К.:ЦНЛ, 2019 – 288 с.
22. Давидюк Т.В., Манойленко О.В., Ломаченко Т.І., Резніченко А.В., Бухгалтерський облік: Навч. посібник – Х.: Гельветика, 2016 – 392 с.
23. Духновська Л. М., Поліщук В.О. Облік розрахунків з підзвітними особами. *Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції «Регулювання, значення та ефективність міжнародного економічного співробітництва»*. С.74-78.

24. Ільїна С, Верхоглядна Н., Шило В., Кисла В., Бухгалтерський фінансовий облік. Теорія та практика: навч. посіб. – К.:ЦНЛ, 2019р. – 588 с.
25. Кулинич М.Б., Сафарова А. Т., Бухгалтерський облік: навч. посіб. - Луцьк : Вежа-Друк, 2017. - 435 с.
26. Кучер С.В. Особливості діяльності вітчизняних суб'єктів малого та середнього бізнесу: обліково-аналітичний аспект / С.В. Кучер // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. Випуск 9-1. – Ч. 1. – С. 208-211.
27. Малюга Н.М., Пархоменко В.М., Бухгалтерський облік (загальна теорія): конспект лекцій в схемах і таблицях . - Київ : Консультант, 2017. - 67 с.
28. Огійчук М.Ф., Сколотій Л.О., Беленкова М.І., Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Навч. посіб. – К.: Алерта, 2016 р. – 490 с.
29. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т., Аудит: навч. посіб. – К.: Алерта, 2016 – 752 с.
30. Рядська В.В., Петраков Я.В., Аудит: навч. посіб.– К.:ЦНЛ, 2018. – 416 с.
31. Селезнев Е. Н. Инновационный потенциал – показатель состояния интеллектуального капитала и эффективности его использования [Электронный ресурс] / Е. Н. Селезнев. – Режим доступа: <http://www.finman.ru/articles/2004/5/3430.html>.
32. Стеців І.І., Стеців І. С, Фінансовий (бухгалтерський) облік: навч. посіб. - 2-е вид., перероб., допов. - Львів : 2018. - 224 с.
33. Слободян Н.Г., Організація і методика економічного аналізу: Навч. посіб. – К.: НУХТ, 2013.—322 с.
34. Сметанко О.В., Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: навч. посіб. – К.:ЦНЛ, 2017 – 456 с.
35. Сусіденко В.Т., Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. – К.:ЦНЛ, 2016 – 224 с.
36. Ткаченко Н.М., Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник – 7-ме вид., доп. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 926 с.
37. Ткаченко Н.М., Теорія бухгалтерського обліку: навч. пос. – К.:Алерта, 2017. – 174 с.
38. Труш Ю.Т. Організація обліку. Частина 1. Основи організації обліку: навч. посіб. / Труш Ю.Т., Король Г.О., Потрус Н.П.. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2015. – 69 с.

39. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б., Аналіз фінансової звітності: навч. посіб. – К.:ЦНЛ, 2017 – 268 с.
40. Пашкевич М.С., Контроль: незалежний, внутрішній, державним: навч. посіб. – Дніпро:НГУ, 2017. – 182 с.
41. Пшенична А.Ж., Аудит: навч. посіб. – К.:ЦНЛ,2018 – 320 с.
42. Чернелевський Л. М., Бухгалтерський облік у документах : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський ; МОН України ; під ред. Л. М.Чернелевського. — 2-ге вид., перероб. і доп. — К. : Кондор, 2007. — 430 с.
43. Чернелевський Л.М., Інформаційні системи і технології в обліку, аналізі та аудиті/Л.М. Чернелевський, Л.О. Терещенко, Л.І. Іванова; М-во освіти і науки України, Нац.ун-т харч. технологій. – Київ: НУХТ, 2014. – 350 с.
44. Чернелевський Л. М., Аудит: теорія і практика : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський, Н. І. Беренда. - Київ : «Хай-Тек Прес», 2008. - 560 с.
45. Чернелевський Л.М., Аудит: Навч. посібник/ Л.М. Чернелевський, Н.І.Беренда— К.: Міленіум, 2008. — 466 с.
46. Фабіянська В.Ю. Сутність організації бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / Ю.В. Фабіянська. – Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє. – 2014. – Вип. 19. Ч. 2. – С. 214-222.
47. Фаріон І.Д., Писаренко Т.М., Управлінський облік: підручник – К.:ЦНЛ, 2017 – 792 с.
48. Merchant K. Control in Business Organizations. / K. Merchant // Boston (Ma., USA): Harvard Graduate School of Business, 1985.
49. Kaplan R.S. The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action. / R.S. Kaplan, D.P. Norton // Boston (Ma., USA): Harvard Business School Press, 1996.
50. <https://dtk.com.ua/>
51. <http://vobu.ua/ukr/>
52. <https://www.kadrovik01.com.ua/>
53. <https://zakon.rada.gov.ua/>
54. <http://www.buhoblik.org.ua/>

ДОДАТКИ

Наказ

«Про облікову політику ТОВ «Адмірал-клуб»»

м. Ірпінь, вул. Варшавська, 116

від "05" жовтня 2010 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журналів-ордерів, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

1.7. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;

- зміняться статутні вимоги підприємства;

- нові (запропоновані й обгрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. Установити метод вибуття запасів ФІФО за їх найменуванням (згідно із встановлених П(с)БО 9).

2.3. Установити прямолінійний метод амортизації основних засобів та нематеріальних активів.

2.4. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів становить 100 % їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів.

2.5. Сума резерву сумнівних боргів встановлюється на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення;

2.6. Оплата відпусток здійснюється згідно розрахунку, складеним економічним відділом;

2.7. Створюється забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства і на виконання гарантійних зобов'язань. Забезпечення інших витрат і платежів не створюється.

2.8. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом визначення виконаної роботи. У бухгалтерському обліку доходи відображають у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

2.9. Ведення бухгалтерського обліку ведеться без використання рахунків класу 8 «Витрати за елементами».

Аналітичний облік загальнопромислових витрат ведеться за такими статтями:

1. Змінні

1.1. витрати на поточний ремонт основних засобів;

1.2. витрати на охорону праці;

1.3. витрати на електроенергію;

1.4. знос малоцінних і швидкозношуваних предметів (спец обладнання);

1.5. комунальні послуги;

1.6. страхування ризиків;

1.7. інформаційні послуги;

1.8. витрати матеріалів;

1.9. заробітна плата працівників, які займаються ремонтом обладнання, і відрахування на соціальні заходи;

1.10. компенсаційні та зохочувальні виплати робітникам основного виробництва;

1.11. амортизація основних засобів (при виробничому методі);

1.12. витрати на відрадженья робітників цехового персоналу;

1.13. інші витрати;

2. Постійні

2.1. амортизація основних засобів;

2.2. заробітна плата працівників, які обслуговують виробниче обладнання;

- 2.3. відрахування на соціальні заходи;
- 2.4. опалення;
- 2.5. витрати на гігієну і санітарію;
- 2.6. медичне страхування працівників;
- 2.7. витрати на операційну оренду;
- 2.8. амортизація нематеріальних активів;
- 2.9. інші витрати.

Облік адміністративних витрат здійснюється за таким переліком статей:

- 1. зарплата адміністративно-управлінського персоналу;
- 2. відрахування на соціальне страхування;
- 3. амортизація основних засобів загальногосподарського призначення;
- 4. витрати на операційну оренду об'єктів основних засобів;
- 5. амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення;
- 6. витрати на відрядження працівників адміністративної сфери;
- 7. витрати на банківські послуги;
- 8. витрати на аудиторські, юридичні послуги;
- 9. утримання автотранспорту загальногосподарського призначення;
- 10. витрати на охорону;
- 11. судові витрати;
- 12. податки, обов'язкові збори та платежі;
- 13. поштові та канцелярські витрати;
- 14. інші витрати.

Облік витрат на збут здійснюється за такими статтями:

- 1. заробітна плата продавців, менеджерів та іншого персоналу, які займаються збутом продукції;
- 2. відрахування на соціальні заходи;
- 3. амортизація основних засобів, що обслуговують торговельну мережу;
- 4. транспортні витрати;
- 5. претензії, збитки покупців;
- 6. створення гарантійного резерву;
- 7. витрати на рекламу, пов'язані зі збутом;
- 8. інші витрати.

Інвентаризація каси не рідше одного разу на місяць.

Інвентаризація активів і зобов'язань двічі на рік: в період з 20 листопада по 30 грудня і в період з 20 травня по 30 червня.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Директор _____

Бахмацький О. В.

З наказом ознайомлений(на):

Головний бухгалтер _____

Козак Л.В.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРНОУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	30942381
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОТФД	3210900000
Середня кількість працівників	1 37	за КВЕД	240
Адреса, телефон	Варшавська, буд. 116, м. ПРШВ, КИЇВСЬКА обл., 08205		68.20
Однієїк виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			<input checked="" type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input type="checkbox"/>

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р. Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ринком	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	60	42
первісна вартість	1001	79	79
накопичена амортизація	1002	19	37
Незавершені капітальні інвестиції	1005	481	164
Основні засоби	1010	116 675	116 455
первісна вартість	1011	154 227	161 501
знос	1012	37 552	45 046
Інвестиційна нерухомість	1015	220 665	220 525
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	229 590	233 732
Знос інвестиційної нерухомості	1017	8 925	13 207
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Угоди	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Завишок коштів у центральних банках, страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	337 881	337 186
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 055	5 413
Виробничі запаси	1101	5 466	4 824
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	589	589
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дієвостанки нересторухання	1115	-	-
Некваліфіковані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	22 534	24 477
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	6 104	2 734
з тому числі з податку на прибуток	1136	9	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	4 631	4 458
Поточні фінансові інвестиції	1160	22 727	123
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	102
Готівка	1166	-	-
Рухомі в банках	1167	2	102
Витрати майбутніх періодів	1170	80	36
Чистка неперерахована у отриманих резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових договорів	1181	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 735	3 348
Усього за розділом II	1195	65 868	40 681
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	403 749	377 867

Позив	Код рилка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55 000	115 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дочірках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	15	15
Резервний фонд	1411	-	-
Виключені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Неперозначений прибуток (непокрита збиток)	1420	(14 195)	(25 468)
Несплачений капітал	1425	(2 306)	(1 270)
Виключений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	38 514	88 277
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Види прочіні податкові зобов'язання	1500	-	-
Гарантійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	288 406	180 002
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благотворна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Присовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-пота	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	288 406	180 002
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 093	2 765
розрахунками з бюджетом	1620	-	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	7
розрахунками з оплати праці	1630	55	117
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1 385	1 385
Поточна кредиторська зборгованість за страховими діяльностями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	73 396	105 303
Усього за розділом III	1695	76 829	109 588
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700			
V. Чиста вартість акційної недержавної пенсійної фонду			
1800			
Баланс	1900	403 749	377 867

Керівник

Панчук Анатолій Михайлович

Головний бухгалтер

Козак Лариса Василівна

Визначається в порядку статистичного контролю за діяльністю підприємств, які є юридичними особами виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб" (паймуванця)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			30942381		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	43 722	37 169
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(162)	(102)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	43 560	37 067
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 195	25 759
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(33 343)	(27 697)
Витрати на збут	2150	(920)	(513)
Інші операційні витрати	2180	(25 407)	(56 123)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	85	-
збиток	2195	(-)	(21 507)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 075	6 742
Інші доходи	2240	22 810	6 392
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(16 636)	(25 493)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(22 607)	(5 960)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку 2

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(11 273)	(39 826)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(11 273)	(39 826)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (ушунка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (ушунка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(11 273)	(39 826)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 592	3 576
Витрати на оплату праці	2505	1 602	735
Відрахування на соціальні заходи	2510	333	152
Амортизація	2515	11 792	11 255
Інші операційні витрати	2520	38 349	68 631
Разом	2550	59 668	84 349

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Панчук Анатолій Михайлович

Головний бухгалтер

Козак Лариса Василівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
30942381		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	51 497	41 647
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	301	123
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	5 075	6 760
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	2 515
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(32 996)	(48 484)
Праці	3105	(1 230)	(592)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(317)	(163)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 652)	(2 117)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(20)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(28)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 650)	(2 069)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8 118)	(11 328)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(8 903)	(15 565)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-11 343	-27 204
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	22 810	6 379
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	5 075	6 741

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	27 885	13 120
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	10 736	7 694
Отримання позик	3305	72 937	23 103
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	51 243	16 827
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(8)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	15 872	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	16 558	13 962
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	100	-122
Залишок коштів на початок року	3405	2	124
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	102	2

Керівник

Головний бухгалтер

Ідентифікаційний

код № 30942381

Панчук Анатолій Михайлович

Козак Лариса Василівна

		КОДИ							
Дата (рік, місяць, число)		2020	01	01					
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб" за ЄДРПОУ		30942381							
Звіт про власний капітал									
за Рік 2019' р.									
Форма №4 Код за ДКУД 1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	55 000	-	15	-	(14 195)	(2 306)	-	38 514
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	55 000	-	15	-	(14 195)	(2 306)	-	38 514
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 273)	-	-	(11 273)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	(60 000)	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	60 000	-	-	-	-	61 036	-	61 036
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	(11 273)	1 036	-	49 763
Разом змін у капіталі	4295	60 000	-	-	-	(25 468)	(1 270)	-	88 277
Залишок на кінець року	4300	115 000	-	15	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Панчук Анатолій Михайлович

Козак Лариса Василівна

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СІОДУ
за КОІФІГ
за КВЕД

Код		
2019	12	31
30942381		
3210500000		
240		
68.20		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"
Територія КИЇВСЬКА
Орган державного управління Товариство з обмеженою відповідальністю
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік Форма №5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні певначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	79	19	-	-	-	-	-	18	-	-	-	79	37
Усього	080	79	19	-	-	-	-	-	18	-	-	-	79	37
із рядка 080 графа 14	090	-	-	-	-	-	-	-	(081)	-	-	-	-	-
із рядка 080 графа 15		-	-	-	-	-	-	-	(082)	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	(083)	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	(084)	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	(085)	-	-	-	-	-

із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
із рядка 080 графа 15 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
із рядка 080 графа 5 вартість створених підприємством нематеріальних активів
із рядка 080 графа 15 вартість створених підприємством нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
із рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	16014	24897
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пеня, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	181	510
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	508
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	X	10925
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	5075	5712
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	22810	22604
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	X
Безоплатно одержані активи	610	-	3
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
		(631)	-
		(632)	%
		(633)	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
із рядка 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
			4
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	45
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	10907	117
Придбання (виготовлення) інших неробочих матеріальних активів	300	240	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	1
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	163
Разом	340	11147	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:	380	-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	390	-	-	-
акції	400	-	-	123
облігації	410	-	-	123
інші	420	-	-	-
Разом (роzd. А + роzd. Б)				

3 рядка 1635 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) 123

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
		3
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	102
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	102

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Стормовано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат, іншого сторювання врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	508
	775	-	-	-	-	-	-	508
Резерв сумнівних боргів	780	-	508	-	-	-	-	-
Разом								

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	24477	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4458	-	-	-

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручки від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток + збиток) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернових і зернобобових	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
спиртових	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
олій	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
олійних	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
олійних	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рідких	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрових буряків (фабричних)	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картоплі	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плодів (зерновок, кеточков)	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
прибуттв живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з якого:										
м'ясоїдних рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
овець	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочних	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
птиць	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-									
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Панчук Анатолій Михайлович

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Козак Лариса Василівна

Додаток 4
до Порядку формування та подання страхувальниками звіту
щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 1 розділу III)

Звітність

**Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації)
застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне
соціальне страхування до органів доходів і зборів**

Звіт за місяць _____ 12 _____ рік 2019

Подають	Терміни подання
Страхувальники, фізичні особи-підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, особи, які провадять незалежну професійну діяльність, які використовують працю фізичних осіб, районні (міські) управління праці та соціального захисту населення, - відповідним органам доходів і зборів за місцем реєстрації	Не пізніше ніж через 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця

Форма № Д4 (місячна)

(початкова)
 (окасовуюча)
 (додаткова)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
14 квітня 2015 р. № 435
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 11 квітня 2016 року № 441, зі змінами внесеними наказом Міністерства фінансів України від 7 вересня 2016 року № 813) за погодженням з Держстатом

Код за ЄДРПОУ або податковий номер/серія та номер паспорта страхувальника * 30942381

3. Код за ЄДРПОУ або податковий номер/серія та номер паспорта ліквідованого страхувальника* (заповнюється у разі подачі звіту правонаступником)

4. Найменування / прізвище, ім'я, по батькові (страхувальника/фізичної особи) Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"

Місцезнаходження/ місце проживання Варшавська, буд. 116, м. ІРПІНЬ, КИЇВСЬКА обл., 08205

Телефон 044 393 33 57

5. Код територіального органу доходів і зборів, до якого подається звіт 1031

Перелік таблиць звіту

№ з/п	Назва таблиці	Відмітка про подання
1	Нарахування єдиного внеску	X
2	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за деякі категорії застрахованих осіб	-
3	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за осіб, які проходять строкову військову службу	-
4	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суми грошового забезпечення	-
5	Відомості про трудові відносини застрахованих осіб	-
6	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам	X
7	Наявність підстав для обліку стажу окремими категоріями осіб відповідно до законодавства	-
8	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною-інвалідом, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за інвалідом I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу або компенсацію відповідно до законодавства та нарахування сум єдиного внеску за батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, приюмних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-
9	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-

Для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта

Керівник 2174606293 (податковий номер або серія та номер паспорта) Підпис (підпис) Ініціали та прізвище Панчук Анатолій Михайлович

М.П. (за наявності) Головний бухгалтер 2384906822 (податковий номер або серія та номер паспорта) Підпис (підпис) Ініціали та прізвище Козак Лариса Василівна

Ця частина заповнюється посадовими особами контролюючого органу

20 року Дата внесення даних до електронної бази податкової звітності

(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

За результатами камеральної перевірки

20 року порушень (помилки) не виявлено (дата)

20 року № складено акт (номер, дата) камеральної перевірки

20 року № надано висновок (номер, дата; до підрозділу податкового контролю (потрібно зазначити))

20 року (посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

		2	3
4	Донараховано та/або доутримано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-
4.1	Донараховано єдиний внесок (крім сум, зазначених у р. 4.2)	-	-
4.1.1	22,0 %, 36,76-49,7 %, в т.ч. донараховано до мінімальної заробітної плати	-	-
4.1.2	36,3 %, в т.ч. донараховано до мінімальної заробітної плати	-	-
4.1.3	45,96 %, в т.ч. донараховано до мінімальної заробітної плати	-	-
4.1.4	8,41%	-	-
4.1.5	5,30%	-	-
4.1.6	5,50%	-	-
4.1.7	34,70%	-	-
4.1.8	33,2 %, в т.ч. донараховано до мінімальної заробітної плати	-	-
4.1.9	36,76-49,7 % x коефіцієнт	-	-
4.1.10	36,3 % x коефіцієнт	-	-
4.1.11	45,96 % x коефіцієнт	-	-
4.1.12	34,7 % x коефіцієнт	-	-
4.1.13	33,2 % x коефіцієнт	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику виробництва	-	-
4.3	Додатково утримано єдиний внесок	-	-
4.3.1	3,60%	-	-
4.3.2	2,85%	-	-
4.3.3	6,10%	-	-
4.3.4	2,60%	-	-
4.3.5	2,00%	-	-
4.4	Сума виплат, на яку донараховано єдиний внесок	-	-
	Зміст помилки -	-	-
5	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 5.1 + р. 5.2 + р. 5.3)	-	-
5.1	Зменшено нараховання (крім сум, зазначених у р. 5.2)	-	-
5.1.1	22,0 %, 36,76-49,7 %, в т.ч. зменшено, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати	-	-
5.1.2	36,3 %, в т.ч. зменшено, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати	-	-
5.1.3	45,96 %, в т.ч. зменшено, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати	-	-
5.1.4	8,41%	-	-
5.1.5	5,30%	-	-
5.1.6	5,50%	-	-
5.1.7	34,70%	-	-
5.1.8	33,2 % в т.ч. зменшено, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати	-	-
5.1.9	(36,76-49,7 %) x коефіцієнт	-	-
5.1.10	36,3 % x коефіцієнт	-	-
5.1.11	45,96 % x коефіцієнт	-	-
5.1.12	34,7 % x коефіцієнт	-	-
5.1.13	33,2 % x коефіцієнт	-	-
5.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику виробництва	-	-
5.3	Зменшено утримань	-	-
5.3.1	3,60%	-	-
5.3.2	2,85%	-	-
5.3.3	6,10%	-	-
5.3.4	2,60%	-	-
5.3.5	2%	-	-
5.4	Сума виплат, на яку зайво нараховано єдиний внесок	-	-
	Зміст помилки -	-	30 192,97
6	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, всього (р. 3 + р. 4 - р. 5) у тому числі	-	29 163,44
6.1	р. 3.1 + р. 3.5 + р. 4.1.1 + р. 4.1.9 - р. 5.1.1 - р. 5.1.9 (22,0 %, 36,76-49,7 %)	-	-
6.2	р. 4.1.2 + р. 4.1.10 - р. 5.1.2 - р. 5.1.10 (36,3 %)	-	-
6.3	р. 4.1.3 + р. 4.1.11 - р. 5.1.3 - р. 5.1.11 (45,96 %)	-	1 029,53
6.4	р. 3.2 + р. 4.1.4 - р. 5.1.4 (8,41 %)	-	-
6.5	р. 3.3 + р. 4.1.5 - р. 5.1.5 (5,3 %)	-	-
6.6	р. 3.4 + р. 4.1.6 - р. 5.1.6 (5,5 %)	-	-
6.7	р. 4.1.7 + р. 4.1.12 - р. 5.1.7 - р. 5.1.12 (34,7 %)	-	-
6.8	р. 4.1.8 + р. 4.1.13 - р. 5.1.8 - р. 5.1.13 (33,2 %)	-	-
6.9	р. 4.3.1 - р. 5.3.1 (3,6 %)	-	-
6.10	р. 4.3.2 - р. 5.3.2 (2,85 %)	-	-
6.11	р. 4.3.3 - р. 5.3.3 (6,1 %)	-	-
6.12	р. 4.3.4 - р. 5.3.4 (2,6 %)	-	-
6.13	р. 4.3.5 - р. 5.3.5 (2 %)	-	-
6.14	р. 4.2 - р. 5.2	-	-
* Для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.			
Дата формування у страховальника		15.01.2018	
Керівник	2174606293	(підпис)	Панчук Анатолій Михайлович (прізвище та ініціали)
М.П. (за наявності)	(податковий номер або серія та номер паспорта*)		
Головний бухгалтер	2384906822	(підпис)	Козак Лариса Василівна (прізвище та ініціали)
	(податковий номер або серія та номер паспорта*)		

Таблиця 6. Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам
30942381 2. Код за ЄДРПОУ або податковий номер/серія та номер паспорта
підприємства або підприємця* (заповнюється у разі подачі звіту
підприємством)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"
(суб'єкт господарювання)

Звітний місяць: 12 рік 2017 4 Тип початкова X скасовувати

№ п/п	№ запису в ЄДРПОУ або податковий номер/серія та номер паспорта підприємства або підприємця*	№ Податкового номер/серія та номер паспорта ФО*	Код категорії зарплати ФО**	Код типу нарахування***	Місяць та рік, за який проведено нарахування****	13 Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14 Кількість календарних днів без збереження заробітної плати*****	15 Кількість календарних днів перебування у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами	16 Кількість календарних днів відсутності у зв'язку з вагітністю та пологами		17 Кількість календарних днів відсутності у зв'язку з вагітністю та пологами		18 Сума нарахованої заробітної плати / доходу (усього з початку звітного місяця)	19 Сума виплати або розміром мінімальній заробітній платі та фактично нарахованою заробітній платі за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)		20 Сума утриманого з кожного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)	21 Сума нарахованого з кожного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід)	22 Оцінка наявності трудової книжки (1-так, 0-ні)	24 Оцінка наявності робочого часу (1-так, 0-ні)
									грн	коп.	грн	коп.		грн	коп.				
1		120111503391			12017							37087			8149				
												37087			8149				
2		120111504175			12017							38087			83619				
												38087			83619				
3		120111504731			12017							43407			95482				
												43407			95482				
4		020830207464			12017							92500			20350				
												92500			20350				
5		02164307863			12017							175000			38500				
												175000			38500				
6		120111503435			12017							38087			83619				
												38087			83619				
7		020124417260			12017							175000			38500				
												175000			38500				
8		1201115046878			12017							604096			132901				
												604096			132901				
9		120111503602871			12017							319704			70335				
												319704			70335				
10		1201115062413238			12017							200000			44000				
												200000			44000				
11		120111503217372			12017							325462			80402				
												325462			80402				
12		120111503217372			12017							50000			6000				
												50000			6000				
13		1201115034103913			12017							163678			80402				
												163678			80402				
14		120111503217372			12017							160087			79219				
												160087			79219				
15		120111502261441			12017							65210			14346				
												65210			14346				
16		120111502261441			12017							13378			25833				
												13378			25833				
17		12011150307022			12017							350087			31124				
												350087			31124				
18		120111503280350			12017							154007			38182				
												154007			38182				
19		120111502261441			12017							156417			78434				
												156417			78434				
20		02028490827			12017							37087			129819				
												37087			129819				
21		120111502261441			12017							40087			33247				
												40087			33247				
22		120111503804299			12017							17101			81642				
												17101			81642				
23		1201115038704121			12017							20087			8000				
												20087			8000				
24		120111503614650			12017							40184			4827				
												40184			4827				

... (документу) за виконаною роботою (іншими послугами), строк виконання яких перевищує календарний місяць, а також за використаною часом після закінчення і роботи або членів її родинних друзів.

6 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страховальником самостійно донараховано суму єдиного внеску.

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страховальником самостійно зменшено нараховану суму єдиного внеску.

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами Пенсійного фонду зменшено нараховану суму внеску на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 1 січня 2011 року.

9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами Пенсійного фонду зменшено нараховану суму внеску на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 1 січня 2011 року.

10 - нарахована сума заробітку (доходу) за два відгустані.

11 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці фискальними органами донараховано суму єдиного внеску.

12 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці фискальними органами зменшено зарплату суму єдиного внеску.

13 - сума різниці між розміром максимальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (за заробітної плати / доходу).

**** Місяць та рік, за який проведено нарахування - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

***** Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів може бути відображеною з певним відрізком і таким чином у разі необхідності зменшеною кількістю таких днів, відображеною у попередніх звітних періодах.

26. Дата формування у страховальника: 15.01.2018

27. Керівник: 2174606293 (податковий номер або серія та номер паспорта) (підпис) Панчук Анатолій Михайлович (ініціали та прізвище)

28. Головний бухгалтер: 2384906822 (податковий номер або серія та номер паспорта) (підпис) Козак Лариса Василівна (ініціали та прізвище)

ЗА ПОВЕРДЖЕННЯ
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897

19 редакція наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2017 року № 467
зі змінами, внесеними наказом Міністерства
фінансів України від 19.10.2018 № 842)

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ
з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період, що охоплюється **2019** року

Виття
Звітна нова
 Уточнююча

І квартал Півріччя Три квартали Рік

Базовий звітний період квартал Базовий звітний період рік

Виття
Звітна нова
 І квартал Півріччя Три квартали Рік

Платник **Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"**
(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

Податковий номер або серія (а паявності) та номер паспорта **30942381** Код виду економічної діяльності (КВЕД) **6 8 2 0**

Податкова адреса **205, КИЇВСЬКА, ПРІШІВСЬКІ, вулиця Варшавська, 116** Поштовий індекс **0 8 2 0 5**

Телефон _____ Моб. тел. _____ Факс _____ E-mail **kozak@admiralclub.com.ua**

Віве найменування нерезидента _____ Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країни світу, українською мовою) _____

Спезнаходження нерезидента _____ Код країни резиденції (за Класифікацією країни світу) _____

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРІШІВСЬКІ ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ПРІШІВСЬКИЙ РАЙОН) **УПРАВЛІННЯ ПРІШІВСЬКА ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ**

(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

Бливі відмітки

Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств

виробника сільськогосподарської продукції

банку

страховика

зуб'єкта, який здійснює випуск та проєктування лотерей

зуб'єкта, що провадить азартні гри з використанням роздільних автоматів

зуб'єкта, що провадить азартні гри з використанням автоматів (з використанням граальних автоматів), крім азартних ігор з використанням граальних автоматів

осібного представництва нерезидента

підприємства (організації) громадської організації, якщо підприємство отримало дозвіл на користування шляхом платника податку, що подає декларацію за останній податковий звітний рік у періоді, на який припадає дата його видачі

платника єдиного податку

ПОКАЗНИКИ		
1	Код рядка	Сума
якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків, пов'язаних з прибутком) до обліку	01	87 802 096
в даний до оподаткування прибуток або збиток (включаючи фінансовий збиток) національних податків (стандартів) обкладених податком з міжнародних податкової звітності (+, -)	02	-11 273 000
включають в повний податковий колектив (включаючи фінансовий збиток) (+, -)	03 P1	-11 272 614
включають в повний податковий колектив (включаючи фінансовий збиток) (+, -)	04	-22 545 614

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пени, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -))	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пени, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ПЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²
	-	-	-	-	-	+	-	+	+	-

Наявність додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс з звіт про фінансовий стан ¹³	Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про валютні кашгал ¹³	Проміжні звітності фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	+	-	-	-	-	-	-	-

Наявність доповнень ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на - арк.

Наявність рішень ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувальних фінансового результату до оподаткування на усіх рівнях
	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 1 7 4 6 0 6 2 9 3

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶)

Панчук Анатолій Михайлович

(підпис) (прізвище та ім'я)

М П (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 3 8 4 9 0 6 8 2 2

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶)

Козак Лариса Василівна

(підпис) (прізвище та ім'я)

Дата подання 2 6 0 6 2 0 1 9

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який призначається контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (за наявності) особи, яка через це юридично передбачено встановлюється від облікового реєстраційного номера облікової картки платника податку та фінансової звітності, або реєстраційний номер облікової картки платника податку з паспортом.

² Зазначається ставка податку на прибуток з відсотком, який встановлюється на дату подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

³ Зазначається ставка податку на прибуток з відсотком, який встановлюється на дату подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁴ Зазначається ставка податку на прибуток з відсотком, який встановлюється на дату подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁵ Статистичні дані збільшеною кількістю та проведеною перевіркою, виконаною за період з 1 січня по 31 грудня звітного періоду, який вказано в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, згідно з пунктом 13.8 статті 137 розділу II Податкового кодексу України.

- Заданою сумою ставка податку на дохід з відсотків, валютних переказів тоді 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Заданою сумою ставка податку на прибуток у відсотках, валютних переказів тоді 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Заданою сумою платниками податку, які подають звітність по кварталах:
- Заданою сумою платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У звітності, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 23) державного рядку 17 (20 АП) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Значення сум у разі самостійного встановлення податку за відсутності податків Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- У відповідних клітинках проставляється позначка " " крім клітинок під літерами "ПГ" з які проставляється кількість поданих додатків "ПГ" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Значення сум платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне керування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- Податки відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається звітниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка " ".
- Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок заповнення та оформлення фінансової звітності банків України" зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1388/200/26 (із змінами).
- Завищення сум у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств звітності.
- Завищення сум у разі використання права на неоподаткування курсової різниці фінансового результату до оподаткування на усіх ринках (крім валютного ринку) об'єкт оподаткування минулих податкових (звітних) років відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- Серія (за наявності) та номер паспорту зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потребі позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від " " 20__ року N
" " 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Продовження додатку Л

Звітність Звітна певна <input checked="" type="checkbox"/> Угрупована		Додаток РІ до розкриття РІ Податковою службою звітності на прибуток та витрати	
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта 30942381		Звітний (податковий) період 2019 року	
		- I квартал - II квартал - III квартал <input checked="" type="checkbox"/> IV Рік	
Річний, на який збільшується фінансовий результат			
код	назва річної	сума	код
Річний, на який зменшується фінансовий результат			
код	назва річної	сума	код
1. Річний, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (статті 138 розділу III Податкового кодексу України)			
1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	10 720 093	1.2.1 AM
1.1.1.1	Сума утрати та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, пов'язаних до витрат згідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1.1
	X	X	1.2.1.2
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, що повністю відповідає національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку або міжнародним стандартам фінансової звітності у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.4 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.2
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта необоротних основних засобів або нематеріальних активів, пов'язаних до витрат згідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (статті 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.3

1.1.4	Сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші подібні операції з основних засобів і нематеріальних активів, пов'язаних до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
2. Річний, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (статті 139 розділу III Податкового кодексу України)					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат					
2.1.1	Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату надбавок працівникам, пенсії виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на оплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.1		
	X	X	2.2.1.1		
Резерв сумнівних боргів					
2.2.2	Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.2		
2.2.3	Сума витрат на списання зобов'язань зборгованості понад суму резерву сумнівних боргів (пункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.4		
Резерв бізнесу та діяльності фінансових установ					
2.2.4	Сума списання з попередніх звітів періоду акцій, який з'являється в періоді звітності, визначеної підпунктом 14.1.1 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (пункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	508 211	2.2.4		
2.2.4	Сума списання з попередніх звітів періоду акцій, який з'являється в періоді звітності, визначеної підпунктом 14.1.1 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (пункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)				

Продовження додатку Л

X	X	X	2.3.4	Сума доходів (зменшення витрат) на оподаткування ринковою ціною за ринковим резервом зоборгованості, яка не відображена в балансі підприємства (підприємств 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (пункти 139.1.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України))			
2.1.5	Сума використана резерви з об'єктів із припиненою діяльністю активу при проєкції зоборгованості фізичних осіб, які є пов'язаними з такою кредитором або перебувають з такою кредитором у трудових відносинах, або перебували з такою кредитором у трудових відносинах з період між датою припинення трудових відносин такою особою та датою проєкції зоборгованості не перевищує три роки (пункти 2 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	X	X	X	X	X	X
3. Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій (статті 140 розділу III Податкового кодексу України)							
3.1.1	Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитними, позичками та іншими фінансовими засобами, що виникли за операціями з пов'язаними особами - резидентами над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за діямими фінансовою звітністю звітного податкового періоду, в якому здійснюється нараховування таких процентів (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	12.3.12.34	3.2.1	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка або була в фінансовий результат до оподаткування звітного періоду (пункт 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			
3.1.2	Сума відсотків та доходи від операцій з фінансовими результатами до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на три (три місяці) владного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.2	Сума збитків проведеної фінансовою результатом до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на три (три місяці) владного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			
X	X	X	3.2.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			
X	X	X	3.2.3.1	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку на прибуток підприємств (крім існуючих складеного інвестування та платників прибуток яких збільшується від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, зменшеного від оподаткування) (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			
X	X	X	3.2.4	Сума відомого зменшення об'єкта оподаткування мінус суми податкових витрат (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			27 003 099

3.1.6.2	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, приданих з нерезидентом, організаційно-правовою формою, яка належить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 7 підпункту 9.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу III Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (арпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами резидентства держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			X	X	X	
3.1.7	Результат різниці між вартістю приданих товарів, у тому числі необоротних активів, робіт, послуг та вартістю платіжних вхідних з урахуванням, вказаною на проміжку "вхідної рукає" (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			X	X	X	
3.1.8	Сума витрат по нараховуванню роялті (підпункти 140.5.6 - 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			X	X	X	
3.1.9	Сума коштів або вартості товарів, визначених робіт, наданих послуг, сесійно (або не сесійно) переданих організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ, та організацій на дату такого передавання коштів, переданих товарів, робіт, послуг (крім неприбутковим підприємствам, які є суб'єктами стратегічного або суспільного інтересу відповідно до закону, та неприбутковим організаціям, до яких застосовується по кожному підприємству 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			X	X	X	
3.1.10	Сума використаних безповоротних фінансових допомог (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) у розмірі, що не є платіжним податком (зменшенням податку), та вказаною в статті 44 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			X	X	X	
3.1.10.1	Сума доходів або зменшення витрат від ринку на валовий ринковий прибуток підприємств, які здійснюють діяльність на території України шляхом продажу своїх або чужих ринкових (річних) акцій, якщо такі акції були придбані до Податкового кодексу України та відображені в звітності підприємства (річного) згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (підпункт 140.3.10 пункту 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			X	X	X	

X	X	X	423	Сума нарахованого страховим платку на дохід за звітним періодом (підпункт 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 141.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України))		
Резиці, передані розділом I Податкового кодексу України						
X	X	X	424	Сума пропорційного зургування доходу з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)		
X	X	X	423	Сума пропорційного зургування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)		
Резиці, передані розділом II Податкового кодексу України						
415	Сума сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах державного пенсійного забезпечення (стаття 123 розділу II Податкового кодексу України)		X	X		X
Резиці, передані підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України						
416	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи що зазначені не введеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X		X
	Сума витратів на відшкодування корисності таких необоротних активів, що зазначені не введеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X		X
417	Сума витрат з розписок/дорозписки та обслуговування нафтових та газових добувочних, видобувних та інших видів видобування нафти, газу, технічного вуглецю та інших видів видобування, що здійснені з метою видобування нафти, газу, технічного вуглецю та інших видів видобування з родовищ, що діяли до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X		X

411	Позитивна різниця між приростом (убутком) сформованих з відповідним звітним періодом (зубутком) сформованих з відповідним звітним періодом (зубутком) до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних резервів), належних виплат страхових сум та інших, крім тих, що не впливають на формування фінансового результату до оподаткування (страхових) (за вирахуванням частки участі відповідних резервів (страхових) та приростом (убутком) утворюваних резервів (розрахунків за методом визначеного ринку фінансових послуг, що погодженим з центральним органом фінансової політики (за забезпечення формування та реалізації державної фінансової політики (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України))		421	Від'ємна різниця між приростом (убутком) сформованих з відповідним звітним періодом (зубутком) сформованих з відповідним звітним періодом (зубутком) до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових сум та інших, крім тих, які не впливають на формування фінансового результату до оподаткування (страхових) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахунків за методом визначеного ринку фінансових послуг, що погодженим з центральним органом фінансової політики (за забезпечення формування та реалізації державної фінансової політики (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України))		
Резиці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів						
412	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		422	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		
413 III	Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума утиск цінних паперів перевищує загальну суму їх доходу, за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих громад), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X		X
414 III	Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутку від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, не врахованих у попередніх звітних періодах) (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	206103	X	X		X

Продовження додатку Л

				4.2.6	Сума зборгованості (бі частини), визначеної пропорційно сумі зборгованості, відносною до доходу, відносно до пункту 17 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України (товари, роботи, послуги за умови виникнення такої зборгованості, наперекір висловленню чіткої позиції зазначення витрат відносно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у разі, що діє до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)			
4.1.10	Сума зборгованості, визначена судом чи за рішенням нотаріуса (підпункт 1.1 пункту 17 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)			X		X		X
X		X			4.2.7	Сума погашеної платником по сумі зборгованості (бі частини) (абзац перший пункту 1.2 пункту 17 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
4.1.11	Сума зборгованості (бі частини), погашеної покупцем (абзац другий пункту 1.2 пункту 17 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.8	Сума зборгованості (бі частини), визначеної пропорційно сумі погашеної зборгованості (товари, роботи, послуги) (абзац другий пункту 1.2 пункту 17 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
4.1.12	Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.9	Сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента (абзац перший пункту 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
4.1.13	Сума частки змінити ринку між резервом розрахунковим банком відносно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визначеним для оподаткування згідно з пунктом 21 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.10	Сума частки відмінити ринку між резервом розрахунковим банком відносно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визначеним для оподаткування згідно з пунктом 21 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
			X		4.2.11	Витрати на оплату податку призначено та інші витрати, пов'язані з оплатою органів, що підлягають після 01 січня 2015 року за рівномірний резерв та забезпечення, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних стандартів фінансової звітності з врахуванням такої міжнародних стандартів фінансової звітності з врахуванням такої витрати не були віднесені при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (пункт 24 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		

4.1.14	Сума витрат платника податку, який є боржником (повинником) за зобов'язаннями (зобов'язаннями), залученими під державні гарантії, обслуговуваними та погашеними за рахунок коштів Державного бюджету України, за періодом, визначеному Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення приватизації, зазначеної у пункті 14 розділу "Приватизація підприємств" Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік", що відповідає за приватизацію боржності боржника при списанні безнадійної дебіторської зборгованості за поставлені товари (роботи, послуги), що підлягали оплаті за рахунок коштів Державного бюджету України в розмірі, що не перевищує суму доходу, визначену в пункті 4.2.12 розділу 4 "Інші ринки" цього додатка (пункт 36 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.12	Сума доходу, що виникла з платника податку, який є боржником (повинником) за зобов'язаннями (зобов'язаннями), залученими під державні гарантії, обслуговуваними та погашеними за рахунок коштів Державного бюджету України, за періодом, визначеному Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення приватизації, зазначеної у пункті 14 розділу "Приватизація підприємств" Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" (пункт 36 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
4.1.15	Одна третя частини суми доходу, визначеної з урахуванням реформуваних резервів, на яку зменшувалася фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України, в частині з тридцяти років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно зі статтею 6 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування такої суми здійснюється нормами пункту 149.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.13	Сума доходу, визначеної відносно до національних стандартів фінансової звітності з врахуванням реформуваних резервів, реформуваних зобов'язань відносно до плану реструктуризації, погодженого згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтею 6 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування такої суми здійснюється нормами пункту 149.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
		X			4.2.14	Сума доходу, визначеної відносно до національних стандартів фінансової звітності з врахуванням списання податкового боргу, аннуливання (прощення) та або реструктуризації зобов'язань платника податку відносно до пункту 37 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України та закону щодо фінансової реструктуризації (підпункт 1 пункту 39 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)	X	
4.1.16	Сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат відносно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.15	Сума доходу, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходу відносно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		
4.1.17	Сума зменшення амортизації основних засобів четвертої групи протягом реформуваних (звітних) періодів, у яких здійснювалася реструктуризація, дозволена із застосуванням методично допустимих критеріїв амортизації (пункт 43 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)				4.2.16	Сума розрахункової амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за періодом податкової (звітної) періоду (пункт 43 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України)		

4.1.2	штраф	сума рішень між рішеннями 3 і 4		сума рішень 5 і 6	сума рішень 7 і 8	сума рішень 9 і 10	сума рішень 11 і 12
4.1.3	пена	сума рішень 3 і 4		сума рішень 5 і 6	сума рішень 7 і 8	сума рішень 9 і 10	сума рішень 11 і 12
5	кількість типів додатків (розрахунків), що подаються з Податковою декларацією економічного податку, з тому числі:						
	Додаток 1	1		Додаток 2	-	Додаток 3	-
	Додаток 4	-		Додаток 5	-	Додаток 6	-
6	доповнення до Податкової декларації за довільною формою						
	відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України повідомляємо:						
№ з п	Зміст доповнення						
1	-						

Інформація, наведена у Податковій декларації, розрахунках та доповненнях, є достовірною

Дата заповнення (дд.мм.рррр) 0 8 . 0 2 . 2 0 1 9

Керівник (уповноважена особа)/фізична особа (представник) _____ Панчук Анатолій Михайлович
(підпис) (прізвище та прізвище)

Ідентифікаційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта: 2 1 7 4 6 0 6 2 9 3

М П (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ Козак Лариса Василівна
(підпис) (прізвище та прізвище)

Ідентифікаційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта: 2 3 8 4 9 0 6 8 2 2

Із частини Декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності _____ 20 року

(посадова особа контролюючого органу (підпис, прізвище, ініціал))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації (потрібно позначити):

порушень (помилек) не виявлено

Складено акт від " " 20 року № _____

" " 20 року _____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, прізвище, ініціал))

1 Невірною частинкою Податкової декларації є частинка (тип додатків - додатки) - 6. Випадковий тип додатків забезпечує обчислення податкового зобов'язання за визначеним видом об'єкта оподаткування - вихідні вихідні податки, пені, штрафи та інші зобов'язання.

2 У графі "порядковий №" зазначається номер Податкової декларації арабськими цифрами, позначений "1" (єдиний) послідовно в порядку заповнення такої декларації за рік Податковим декларантом.

3 У разі подання копії Податкової декларації відповідає до пункту 250.5 статті 250 розділу VIII Податкового кодексу України (крім випадку, коли декларант подає Податкову декларацію за результатами камеральної перевірки).

4 Періодом, що уточнюється, вважається період, за який платник, керуючись пунктом 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України, подає Податкову декларацію за визначеним видом об'єкта оподаткування.

5 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

6 Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які операції за кордоном від іменем платника.

7 Зазначається основний вид економічної діяльності платника.

8 Зазначається код органу місцевого самоврядування за ЄДРПОУ за місцем проживання контролюючого органу, у якого платник перебуває на оподаткуванні за визначеним видом об'єкта оподаткування.

9 Зазначається за безпечним платником податків.

10 Вартість показання Податкової декларації (з додатками) зазначається у гривнях з копійками.

11 Зазначається кількість відповідаючих типів додатків, що додаються до Податкової декларації.

Додаток 1 до Податкової декларації складом розрахунок податку

порядковий № Податкової декларації 4

Розрахунок № 4

за вигоди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення

Х	звітний	-	звітний період	-	уточнюючий	
1	податковий період					
1.1	звітний					
	квартал	4	2 0 1 8	року		
1.2	що уточнюється					
	квартал			року		
2	податковий номер платівки податку ¹ або серія та номер паспорта ⁴					
3	код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ					
3.1	за місцем обліку платівки ²					
3.2	за місцем розташування джерела забруднення ³					
		3	2	1	0 9 0 0 0 0 0 0	
		3	2	1	0 9 0 0 0 0 0 0	
№ з/п	код забруднюючої речовини ⁸	фактичний обсяг викидів, топі	ставка податку ⁹	величина ¹⁰ (к. 3 x к. 4)		
1	2	3	4	5		
4	податкове зобов'язання за звітний (податковий) період <i>(р. 4.1 - р. 4.2 ...)</i>					249,80
4.1 ¹¹	243 1 001	0,1	2 451,84	245,18		
4.2 ¹¹	243 1 009	0,05	92,37	4,62		
5	податкове зобов'язання, що уточнюється ¹² <i>(р. 4 додатка 1 що уточнюється)</i>					-
5.1	зобов'язання, що збільшується <i>якщо (р. 4 - р. 5), то (р. 4 - р. 5)</i>					-
5.2	зобов'язання, що зменшується <i>якщо (р. 5 - р. 4), то (р. 5 - р. 4)</i>					-
6	розмір штрафу ¹³					-
7	сума штрафу <i>(р. 5.1 x р. 6)</i>					-
8	сума пені ¹⁴					-

Інформація, наведена у розрахунку, є достовірною

Дата заповнення (дд.мм.рррр) 0 8 0 2 2 0 1 9

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (представник) Панчук Анатолій Михайлович
(підпис) *(підписати та прізвище)*

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) Козак Лариса Іванівна
(підпис) *(підписати прізвище)*

2 1 7 4 6 0 6 2 9 3
(реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія та номер паспорта)¹

2 3 8 4 9 0 6 8 2 2
(реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія та номер паспорта)⁴

¹ У графі "порядковий № Податкової декларації" зазначається номер Податкової декларації, до якої належить цей розрахунок.
² У графі "Розрахунок №" зазначається диференціальний номер розрахунку, який складає частину загальної кількості розрахунків, поданих за звітний період.
³ При уточненні показників графіки викидів Податковий розрахунок подається за місцем розташування джерела забруднення, що уточнюється.
⁴ Зазначається код за ДРПД платника податку або рек. юридичної особи, номер загальнодержавного ідентифікаційного номеру особа або рек. юридичної особи.
⁵ Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають виїзду в паспорт при пред'явленні фізичної платіжки за штрафом та пенями за прострочення платежів.

ЗАТІНГ ПУБЛІЧНО
Наказ Міністерства фінансів України
07 серпня 2015 № 719
з урахування наказу Міністерства фінансів
України від 07 листопада 2016 року № 927
зі змінами, внесеними наказом Міністерства
фінансів України від 31 травня 2017 року № 545)

Податкова декларація з рентної плати¹

	X	Звітна	-	Звітна	-	Уточнювальна	Копія ²	-
Нормативний № 4								

1 Податковий період³

1.1 звітний									
1.1.1 квартал	4		2	0	1	8	року		
1.1.2 місяць							року		
1.2 що уточнюється ⁴									
1.2.1 квартал							року		
1.2.2 місяць							року		

2 Платник Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал Клуб"
(своєю найбільшою діяльністю має на меті виконання податкових зобов'язань з рентної плати на користь держави)

податковий номер платника податку⁵ або серія та номер паспорта 3 0 9 4 2 3 8 1

код виду економічної діяльності (КВЕД) 6 8 * 2 0

код органу місцевих самоврядувань за КОАТУУ⁸ 3 2 1 0 9 0 0 0 0 0

податкова адреса 08205, КИЇВСЬКА, ПРІПІЇ, вулиця Варшавська, 116 поштовий індекс 0 8 2 0 5

електронна адреса kozak.a.admiralclub.com.ua міжбанківський код

тел. факс 3 9 4 4 3 5 7

3 Найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація¹⁰
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ ПРІПІЇСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПРІПІЇСЬКА ДІРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ПРІПІЇСЬКИЙ РАЙОН)

№ зп	Позиція	Величина ¹¹
1	2	3
4	Податкове зобов'язання з рентної плати за звітний період, у тому числі за:	8 186,95
4.1	користування надрами для відобування корисних копалин (сума рядків 1.2 додатків 1.2 та 2 ⁴)	2 155,46
4.1.1	різниця (сума різниці між рядками 1.1 та 1.2 додатків 1.2 та 2 ⁴)	-
4.1.2	сума штрафів (сума рядків 1.6 додатків 1.2 та 2 ⁴)	-
4.1.3	сума пені (сума рядків 1.7 додатків 1.2 та 2 ⁴)	-
4.2	користування надрами в підляг, не пов'язаних з відобуванням корисних копалин (сума рядків 8 додатків 3)	-
4.2.1	різниця (сума різниці між рядками 4.1 та 4.2 додатків 3)	-
4.2.2	сума штрафів (сума рядків 11 додатків 3)	-
4.2.3	сума пені (сума рядків 12 додатків 3)	-
4.3	користування радіочастотним ресурсом України (сума рядків 5 додатків 4 та 4)	-
4.3.1	різниця (сума різниці між рядками 6.1 та 6.2 додатків 4 та 4)	-
4.3.2	сума штрафів (сума рядків 8 додатків 4 та 4)	-
4.3.3	сума пені (сума рядків 9 додатків 4 та 4)	-
	спеціальне використання води (сума рядків 13 додатків 5, рядків 9 додатків 6 та рядків 10 додатків 7)	6 031,49

4.2	різниця (сума різниці між рядками 14.1 та 14.2 додатків 5 та 6 та різниці між рядками 11.1 та 11.2 додатків 7)								
4.4.2	сума штрафів			(сума рядків 16 додатків 5, рядків 12 додатків 6 та рядків 13 додатків 7)					
4.4.3	сума пені			(сума рядків 17 додатків 5, рядків 13 додатків 6 та рядків 14 додатків 7)					
4.5	за спеціальне використання лісових ресурсів			(сума рядків 5 додатків 8 та 9)					
4.5.1	різниця			(сума різниці між рядками 6.1 та 6.2 додатків 8 та 9)					
4.5.2	сума штрафів			(сума рядків 8 додатків 8 та 9)					
4.5.3	сума пені			(сума рядків 9 додатків 8 та 9)					
4.6	за транспортування нафти і нафтопродуктів магистральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України			(сума рядків 9 додатків 10, 10 ¹ та 11 і рядків 7 додатків 11 ¹)					
4.6.1	різниця			(сума різниці між рядками 10.1 та 10.2 додатків 10, 10 ¹ та 11 і сума різниці між рядками 8.1 та 8.2 додатків 11 ¹)					
4.6.2	сума штрафів			(сума рядків 12 додатків 10, 10 ¹ та 11 і рядків 10 додатків 11 ¹)					
4.6.3	сума пені			(сума рядків 13 додатків 10, 10 ¹ та 11 і рядків 11 додатків 11 ¹)					
5	Кількість типів додатків (розрахунків), що подано з Податковою декларацією з реєстраційної плати у тому числі:								
	додаток 1	1	додаток 2	-	додаток 2 ¹		додаток 3		
	додаток 4	-	додаток 4 ¹		додаток 5	1	додаток 6		
	додаток 7	-	додаток 8	-	додаток 9	-	додаток 10		
	додаток 10 ¹		додаток 11	-	додаток 11 ¹				
6	Доповнення до Податкової декларації за довільною формою відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.								
№ з/п	Зміст доповнення								
1	-								

Ця частина Податкової декларації заповнюється тільки особами, особами контролюючого органу
які при внесенні даних до електронної бази податкової звітності 20 року

(позначити особу контролюючого органу (підприємство, підприємство, підприємство))
За результатами камеральної перевірки декларації
(позначити позначити)

(коротка назва (позначити) не вивільнено)		
Складено акт від " " 20 року	№	
" " 20 року		(позначити особу контролюючого органу (підприємство, підприємство))

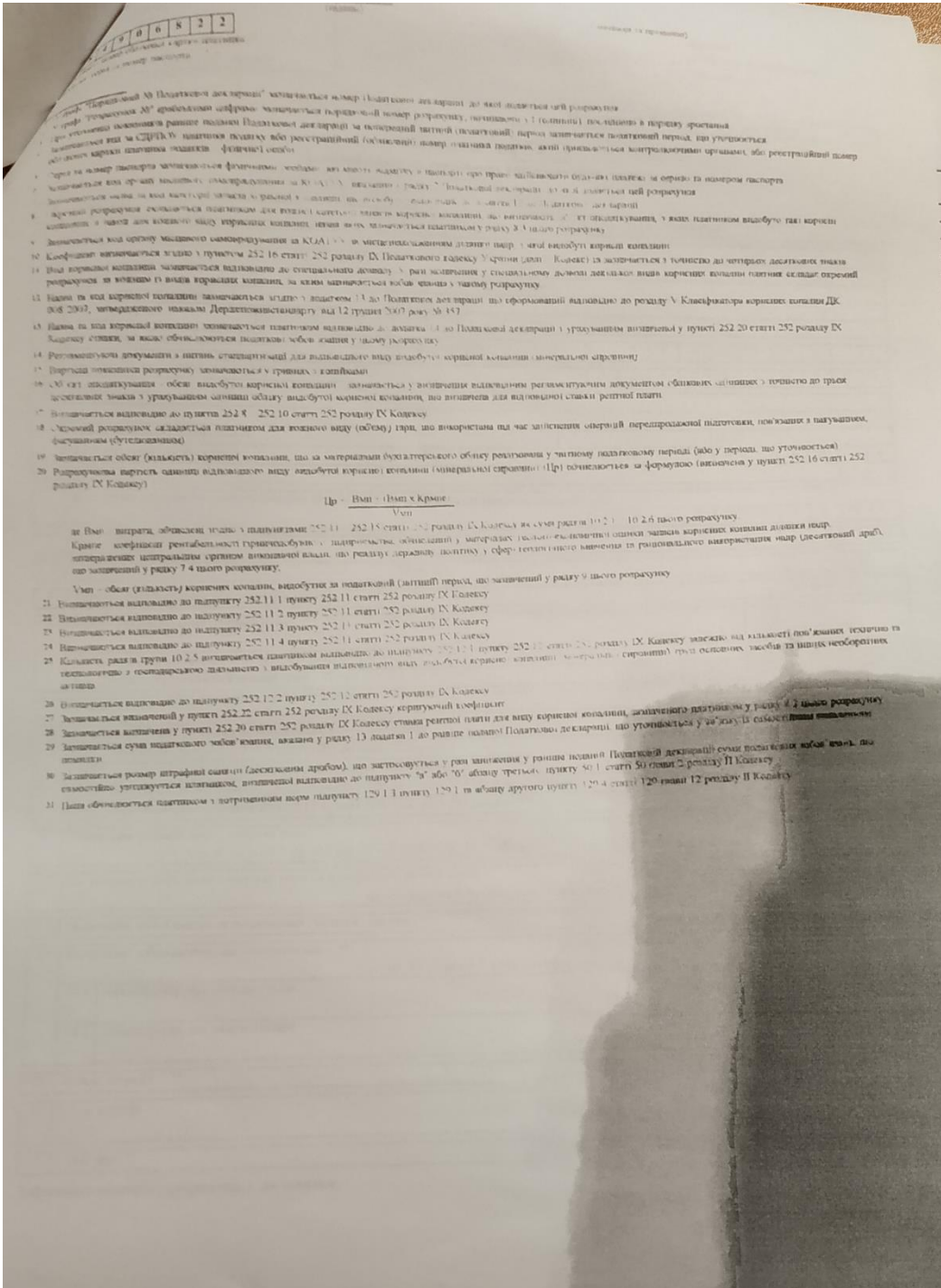
7. Невеликою частковою Податкової декларації є додаток. Відповідачі такої часткової повинні забезпечити об'єктивність, збалансованість та відомостями щодо об'єкта оподаткування. Якщо відсутність у платника відповідного виду об'єкта оподаткування знижує податкові зобов'язання для такого об'єкта оподаткування, до Податкової декларації не додається.
8. У графі "Перевірочний №" зазначається номер Податкової декларації арабськими цифрами, починаючи з 1 (одинаки), послідовно в порядку зростаючої кількості поданих з податку року Податкової декларації.
9. У даній частині північ Податкової декларації відповідно до пункту 257 б статті 257 Кодексу України (далі - Кодекс) поряд з полем "Кодів" представляється позначка.
10. Зазначається податковий (податки) період відповідно до пункту 257 г статті 257 Кодексу в разі, коли платник податку за користування надрами для видобування корисних копалин чи видобування нафти, газу, конденсату природного газу, у тому числі конденсату, розчищеного у нафті (фракції) (платити) газу, етану, пропану, бутану, рентажі плати за користування родовищами ресурсом України із рентажі плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, етаном та газом, а також за користування трубопроводами змащу територією України - територією України, а для інших видів рентажі плати - відповідний квартал.
11. Періодом, що уточнюється, вважається період, за який платник, керуючись нормами статті 50 глави 2 розділу II Кодексу, самостійно узагальнює суму податкового зобов'язання у зв'язку із самостійним виплатним помістком у разі подання Податкової декларації, що уточнюється.
12. Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоєнений контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податку фізичної особи.
13. Якщо номер паспорта зазначається фізичною особою, яка маєть відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.
14. Зазначається код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ та місцевим адміністративним контролюючим органом, до якого належить Податкова декларація. За кодом кодом органу місцевого самоврядування за КОАТУУ зазначається у розділі 3 даної Податкової декларації. Відповідачі зазначають код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ, представляється у розділі 3 додатків, що додаються до цієї Податкової декларації.
15. Зазначається за баченням платника податку.
16. Відповідачі до пункту 257 з статті 257 Кодексу платник рентажі північ податкової декларації до контролюючого органу за основним та або за неосновним місцем об'єкта оподаткування наділяється об'єкта оподаткування.
17. Версія додатків Податкової декларації (і додатки) зазначається в графіках у копійках.

Відомка про одержання (форма контролюючого органу)

Порядковий № Декларативної декларації¹ 4

Розрахунок № 4 з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин

№	Видатий	Видатий коєфіцієнт	Умовний
1	Після якого періоду		коєфіцієнт
1.1	квартал	4	2 0 1 8 року
1.2	що уточнюється		року
2	Податковий номер платника податку ² або серія та номер паспорта	3 0 9	4 2 3 8 1
3	Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ	3 2 1	0 9 0 0 0 0 0
4	Категорія запасів корисної копалини, використаних для виробництва товарної продукції (гирничого підприємства) ⁸		
5	Ділянка надр, з якої видобуто корисну копалину		
5.1	код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням ⁹ ділянки надр за КОАТУУ	3 2 1	0 9 0 0 0 0 0
5.2	область (за спеціальним дозволом) Київська		
5.3	район (за спеціальним дозволом) м. Ірпінь		
5.4	назва ділянки надр (за спеціальним дозволом) підземний горизонт		
6	Дозвільний документ найменування органу, яким видано дозвіл. Департамент екології та природних ресурсів Київської області державного підприємства "Атлант-Київ" надрокористувач: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Атлант-Київ"</u> повне найменування (повністю) згідно з державним реєстром підприємств та організацій України		адміністрації "Атлант-Київ"
6.1	спеціальний дозвіл на користування надрами		
6.1.1	номер		
6.1.2	дата видачі		
6.1.3	строк дії (роки)		
6.1.4	вид користування ділянкою надр		
6.1.5	видобування корисних копалин		X
6.1.6	геологічне вивчення, з тому числ. дослідно-промислової розробки		
6.1.7	користування надрами в межах континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони		
6.2	дозвіл на спеціальне водокористування		
6.2.1	номер		151/27
6.2.2	дата видачі		0 8 0 4 2 0 1 6
6.3	протокол погодження центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та		
6.3.1	номер		
6.3.2	дата		
7	Державна експертиза запасів корисних копалин ділянки надр		
7.1	номер		
7.2	дата складання		
7.3	рік затвердження запасів корисних копалин		
7.4	коєфіцієнт рентабельності гірничого підприємства ¹⁰		0,3300



Рядок	Поясник	Величина ¹¹
8.1	назва корпорутивної компанії за спеціальним дозволом ¹¹ Підземні води	
8.2	назва ярничого копаляни та її код ¹² Підземні води	1 4 0 1 0 0
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства та її код ¹³	
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹¹	
8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорти тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції	
9	Обсяг оподаткування ¹⁶	7 563,000
10	Вартість одиниць товарної продукції гірничого підприємства	якщо (р 10.1 - р 10.2), р 10.1 якщо (р 10.2 - р 10.1), р 10.2
10.1	за фактичними цінами реалізації ¹⁷	((р 10.1.1 - р 10.1.2 - р 10.1.3) : р 10.1.4)
10.1.1	дохід від реалізації	-
10.1.2	витрати, пов'язані з доставкою	-
10.1.3	витрати, пов'язані з операціями передпродажної підготовки, з тому числі накупуванням фасуванням (бутельюванням) ¹⁸	-
10.1.4	обсяг (кількість) реалізації ¹⁹	-
10.2	за розрахунковою вартістю ²⁰	(р 10.2.1 - р 10.2.2 + р 10.2.3 + р 10.2.4 + р 10.2.5 + р 10.2.6) x (1 - р 7.4) - р 9
10.2.1	матеріальні витрати ²¹	-
10.2.2	витрати з оплати праці ²²	-
10.2.3	витрати з ремонту основних засобів ²³	18 000,00
10.2.4	інші витрати ²⁴	-
10.2.5	нарахована амортизація ²⁵	(р 10.2.5.1 + р 10.2.5.2) - 1
	назва групи	14 400,00
10.2.5.1	машини і обладнання	14 400,00
10.2.5.2	-	-
10.2.6	нарахована амортизація витрат, пов'язаних з господарською діяльністю з видобування корисних копалин ²⁶	-
11	Коригуючий коефіцієнт	1,0000
12	Ставка ²⁸ рентної плати ²⁹	5,00
13	Податкове зобов'язання з рентної плати (сумма) ³⁰	(р 9 x р 11 x р 12)
14	Податкове зобов'язання, що утворюється ³¹	(р 13 за п. 1 ст. 110 Податкового кодексу України, що утворюється)
14.1	зобов'язання, що утворюється	(р 13 - р 14.2) x р 13 - р 14.3
14.2	зобов'язання, що зменшується	(р 14.1 - р 14.2) x р 14 - р 14.3
15	Розмір штрафу ³²	-
16	Сума штрафу	(р 14.1 x р 15)
17	Сума пені ³³	-

Інформація, наведена у розрахунку є достовірною.

Дата заповнення (дд мм рррр) 0 8 . 0 2 . 2 0 1 9

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (представник) _____ Цанчук Анатолій Михайлович
статус: повноваження

2 1 7 4 6 0 6 2 9 3
(реєстраційний номер облікової картки плативця податкової або серія та номер паспорта - 5)

М П (за наявності) _____

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ Кутяк Лариса Владиславівна

Заявляю про віднесення
до спеціального об'єкта оподаткування

Додаток 5
до Податкової декларації
з рентної плати

Порядковий № Податкової декларації ¹ 4

Розрахунок ² № 4
з рентної плати за спеціальне використання води

X	Звітний	Звітний період	Уточнюваний
1	Податковий період		
	1.1	звітний квартал	4 2 0 1 8 року
	1.2	що уточнюється ³ квартал	року
2	Податковий номер платника податків ⁴ або серія (або номер паспорта) ⁵		3 0 9 4 2 3 8 1
3	Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ ⁶		3 2 1 0 9 0 0 0 0 0
4	Найменування органу, якому видано дозвілний документ		
	номер дозвільного документа ⁷		151/27
	4.1	виданий (дд.мм.рррр)	0 8 0 4 2 0 1 6
4.2	строк дії (роки) ⁸		3
5	Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ за місцем знаходження водного об'єкта ⁹		3 2 1 0 9 0 0 0 0 0
6	Код водного об'єкта ¹⁰		1 1 1 3
7	Рядок	Показник	Величина ¹⁰
7	Установлений річний ліміт використання води ¹¹		35 000,000
8	Об'єкт оподаткування з початку року		(р. 8.1 - р. 8.2) 28 605,000
	8.1	в межах установленого річного ліміту ¹¹	28 605,000
	8.2	понад установлений річний ліміт ¹¹	-
9	Ставка рентної плати ¹²		79,75
10	Коефіцієнти, що застосовуються до ставок рентної плати ¹³		
	10.1	відповідно до пункту 255.6 статті 255 розділу IX Кодексу	
	10.2	відповідно до пункту 255.7 статті 255 розділу IX Кодексу	
	10.3	відповідно до підпункту 255.11.10 пункту 255.11 статті 255 розділу IX Кодексу	
	10.4	відповідно до підпункту 255.11.13 пункту 255.11 статті 255 розділу IX Кодексу	
11	Податкове зобов'язання з початку року (р. 8.1 x р. 9) + (р. 8.2 x р. 9) x р. 10.4) x (р. 10.1 або р. 10.2 або р. 10.3) ¹⁴		100 22 812,49
12	Податкове зобов'язання з початку року за попередній звітний період ¹⁵ (р. 11, додатка 5 до Податкової декларації за попередній період)		16 781,00
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) квартал ¹⁶ (р. 11 - р. 12)		6 031,49
14	Податкове зобов'язання, що уточнюється ¹⁸ (р. 13, додатка 5 до Податкової декларації, що уточнюється)		-
	14.1	зобов'язання, що збільшується	якщо (р. 13 - р. 14) (р. 13 - р. 14)
	14.2	зобов'язання, що зменшується	якщо (р. 14 - р. 13) (р. 14 - р. 13)
15	Розмір штрафу ¹⁹		-
16	Сума штрафу		р. 14.1 x р. 15
17	Сума пені ²⁰		-

Інформація, наведена у розрахунку, є достовірною

Майно, наведена в декларації, є достовірною

Дата подання декларації (дд.мм.рррр)

Керівник (уповноважена особа) платника податків _____ (підпис) _____ Панчук Анатолій Михайлович (ініціали, прізвище)

М.П. (за наявності)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁴ _____ 2 0 . 0 2 . 2 0 1 3

Головний бухгалтер (уповноважена особа з ведення бухгалтерського обліку) _____ (підпис) _____ Козак Лариса Василівна (ініціали, прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁴ _____ 2 1 7 4 6 0 6 2 9 3

_____ 2 3 8 4 9 0 6 8 2 2

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " ____ " ____ 20__ року

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):

порушень (помилко) не виявлено / складено акт від " ____ " ____ 20__ року № _____

" ____ " ____ 20__ року _____ (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

* 1 - квартира; 2 - житловий будинок; 3 - інший об'єкт житлової нерухомості; 4 - будівля готельна; 5 - будівля офісна; 6 - будівля торговельна; 7 - гараж; 8 - будівля для публічних виступів; 9 - інша будівля.

** У випадку коли об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у спільній частковій, спільній сумісній власності, вказується загальна площа частки, якою володіє платник податку.

*** Заповнюється відповідно до рішення органів місцевого самоврядування, прийнятого згідно з підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України.

**** У податковій декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, заокруглення суми нарахованого податку за базові податкові (звітні) квартали року, крім суми за останній базовий податковий (звітний) квартал року, здійснюється за загальними правилами заокруглення. Сума податку на нерухоме майно за останній базовий податковий (звітний) квартал року визначається як різниця річної суми податку на нерухоме майно і суми податку на нерухоме майно за базові податкові (звітні) квартали року, крім останнього.

1 Зазначається номер послідовно нарахованим чином від кількості поданих відповідних декларацій.

2 Заповнюється у разі подання декларації за новостворені (нововведені) об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості або при переході права власності об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості протягом звітного року (починаючи з місяця (номер місяця зазначається арабськими цифрами)).

3 Заповнюється у разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з місяця (номер місяця зазначається арабськими цифрами)).

4 Повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами.

5 Юридичні особи - нерезиденти, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

6 Зазначається основний вид економічної діяльності.

7 Зазначається за бажанням платника.

8 Річна сума податку на нерухоме майно обраховується, виходячи із загальної площі об'єкта нерухомості, на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт (з урахуванням підпункту 266.7.5 пункту 266.7 та підпункту 266.8.1 пункту 266.8 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України).

9 При виникненні права власності на новостворений (нововведений) об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості або при переході права власності на об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості протягом звітного року показники у колонках 7-11 розраховуються з календарного місяця, в якому починають, та/або до календарного місяця, в якому припиняють діяти зазначені зміни.

10 За потреби кількість рядків може бути збільшено або зменшено.

11 Рядки 7-11 заповнюються у разі уточнення податкових зобов'язань протягом звітного року.

12 Сума штрафу (р. 12) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту "а" або "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

13 Сума пені (р. 13) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України.

14 Зазначається фізичними особами, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
16 червня 2015 року № 560

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

1	Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)	Порядковий номер за рік ¹ за видом декларації		-	Земельний податок	
		1		X	Орендна плата	
		Тип декларації				
		01	X	Звітна		
		02	-	Звітна нова		
		03	-	Уточнююча		
за	2 0 1 9	рік	починаючи з		з урахуванням уточнень з	
за		місяць				

2	Платник Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб" (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами)	3	0	9	4	2	3	8	1
3	Код за ЄДРПОУ*								
4	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта								
5	Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)	6	8		2	0			
6	Податкова адреса	Поштовий індекс							
	Варшавська, буд. 116, м. ІРПІНЬ, КИЇВСЬКА обл., 08205	0 8 2 0							
	Електронна адреса ⁵ kozak@admiralclub.com.ua	Міжміський код							
		Телефон 0 4 4 3 9 3							
		Факс ⁶ 0 4 4 3 9 3							

7	Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація ВИШГОРОДСЬКА ОДПІ ІРПІНСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ	3	2	1	0	9	0	0	0	0
8	Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної(их) ділянки (ок) за КОАТУУ									

* Юридичні особи, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (облік) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

I. Розрахунок суми земельного податку

Одиниця виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками, гвинні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок ?	Документи, які засвідчують/ підтверджують право власності/ користування		Державна реєстрація прав власності/користування(у разі наявності)		Катастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Площа земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка одиниці площі рілля по Автономній Республіці Крим або по області	Ставка податку (%)	Річна сума земельного податку	Шляхи			Річна сума земельного податку (за шляхи) (к. 12 - к. 15)
		вид права ?	серія та номер документа	дата (мм. рр.рр)	номер							код шляхи	розмір шляхи ?	сума шляхи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
11 10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Всього	X	X	X	X	X	-	X	X	X	-	X	X	-	-

II. Розрахунок суми орендної плати

Одиниця виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками, гвинні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок ?	Документи, які засвідчують/ підтверджують право оренди земельної ділянки		Державна реєстрація прав оренди земельної ділянки		Катастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Площа земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка земельної ділянки	Розмір орендної плати (%)	Річна сума орендної плати
		дата (мм. рр.рр)	номер	дата (мм. рр.рр)	номер					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11 10	07	12.2014	951	-	-	3210900000/01/152/008	10,8915	1 936 765,22	6,00	1 265 656,70
2	Всього	X	X	X	X	X	-	X	X	1 265 656,70

III. Розрахунок податкового зобов'язання

Одиниця виміру: гвинні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Сума зобов'язання, що підлягає сплаті за даними платника	Річна сума ¹¹	Періоди												
			Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Нараховано на 2017 рік, усього	1 265 656,70	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,39	105 471,41
4	Нараховано на рік за даними річної поданої дек.заяви (р.3 декларації, що уточнюється) ¹³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на рік за період, за який не виставлено термін сплати (позитивні значення (р.3 - р.4))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на рік за період, за який не виставлено термін сплати (негативні значення (р.4 - р.5))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Розмір записаних податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Розмір завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Сума штрафів (к.4 - 15 р.7 к.1% або 5%) ¹⁴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Сума пені ¹⁵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Додаткова до декларації ¹⁶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

16 Зміст доповнення

... в декларації, є достовірною

... (ДД ММ РРРР)

... (за наявності)

... (підпис)

2 0 0 2 . 2 0 1 7

Панчук Анатолій Михайлович
(ініціали та прізвище)

2 1 7 4 6 0 6 2 9 3

Козак Лариса Василівна
(ініціали та прізвище)

2 3 8 4 9 0 6 8 2 2

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):
порушень (помилоч) не виявлено / складено акт від " " 20__ року № _____

" " 20__ року (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

Зазначається номер з послідовно зростаючим чином від кількості поданих відповідних декларацій (із земельного податку або орендної плати). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проствавляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проствавляється "0").

Зазначається у разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проствавляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проствавляється "0").

Зазначається місяць у разі подання декларації відповідно до пункту 286.3 статті 286 розділу XIII Податкового кодексу України. Порядковий номер місяця проствавляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проствавляється "0").

Серія та номер паспорту зазначаються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Зазначається за бажанням платника.

Інформація щодо категорії/цільового призначення земель має відповідати інформації, що зазначена в документах, які завідають/підтверджують право власності/користування земельними ділянками. Проставляється двоцифровий номер арабськими цифрами згідно з Класифікацією видів цільового призначення земель, затвердженою наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23 липня 2010 року № 548, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року № 1011/18306:

01 - землі сільськогосподарського призначення
(якщо землі відносяться до сільськогосподарських угідь, то замість "01" зазначається категорія:

1А - рілля;
1Б - багаторічні насадження;
1В - сіножаті;
1Г - пасовища;
1Д - перелogi);

02 - землі житлової забудови;
03 - землі громадської забудови;
04 - землі природно-заповідного фонду;
05 - землі іншого природоохоронного призначення;
06 - землі оздоровчого призначення;
07 - землі рекреаційного призначення;
08 - землі історико-культурного призначення;
09 - землі лісогосподарського призначення;
10 - землі водного фонду;
11 - землі промисловості;
12 - землі транспорту;
13 - землі зв'язку;
14 - землі енергетики;
15 - землі оборони;
16 - землі запашоу;
17 - землі резервного фонду;
18 - землі загального користування.

8 - зазначається вид права: 1 - власність; 2 - постійне користування; 3 - оренда.

9 - зазначається розмір львів відповідно до законодавства та/або рішення органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування, яким львів

10 - за потреби кількість рядків розділя І та/або ІІ може бути збільшено або зменшено.

11 - значення колонки 3 рядка 3 розділу ІІІ має відповідати значенню колонки 16 рядка 2 розділу І декларації або колонки 11 рядка 2 розділу ІІ декларації

12 - рядки 4 - 10 заповнюються в разі уточнення податкових зобов'язань.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
23 лютого 2017 року № 276)

Відомості про підприємця (суб'єкта господарювання), дата вхідний №:

01 ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ 011 X Звітня 012 - Звітня нова

02 Звітний (податковий) період 2 0 1 9 (рік) (квартал) 1 2 (місяць)

03 Платник Товариство з обмеженою відповідальністю "Алвірал-Клуб" (повна назва/назва (прізвище, ім'я, по батькові) платника податку з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) № -

031 Податковий номер платника податку¹ або серія та/або номер паспорта² 30942381

04 Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість 309423810289

05 Податкова адреса 08205, Київська обл., м. Ірпінь, вул. Варшавська, 116 Поштовий індекс Телефон 0459793900 Факс - Е-пошта -

06 Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на вношення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації Декларація подається до 1031 ВИЩОГОРОДСЬКА ОДПІ ГУ ДФС у КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (ІРПІНСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність) (грн)

Код рядка	Код податка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	6 154 732	1 230 946
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	-
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	X	-
4.1	Д1, Д5, Д7	ставка 7 %	-	-
4.2	Д1, Д5, Д7	ставка 7 %	-	X
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	-
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (-)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (+/-) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	1 230 946

Код рядка	Код податка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	* колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д5	з основною ставкою	2 297 232	459 446
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезення на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-22 592	-4 518
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включється до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	3 494 065
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	3 494 065
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірок контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 (+/-) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б)	X	3 948 995

III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість	1
19	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	2 718 047	
19.1	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	2 718 047	
20	з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-	
20.1	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-	
20.2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-	
20.2.1	ДЗ, Д4 підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):	-	
20.2.2	на рахунок платника у банку	-	
20.2.2	у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платіжів, що оплачуються до Державного бюджету	-	
20.3	зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-	
21	Д2 Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	2 718 047	

- Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду

- Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

- Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

X	розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
X	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обранку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
X	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
-	довідки (Д6) (додаток 6) подаються платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів
X	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або розрахунок коригування (Д8) та відповідних документів
-	розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)
-	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
-	повідомлення про делегування фізям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнювального розрахунку

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання: 2 2 0 1 2 0 1 8

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник): А.М. Панчук (ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта: 2 1 7 4 6 0 6 2 9 3

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку): (ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта: _____

Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

Серією та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта

Таблиця 2. Користування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака здійснення е/т операцій*		основна ставка (+ / -)	ставка 7%
1	2	3.1	3.2	4	5	6
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7% (рядок 14 декларації)						
1	203780710380	1	2017	-	-316,76	-63,35
2	245935026555	10	2017	-	-22275,00	-4455,00
Усього за звітний період (рядок 14 декларації), у тому числі:				-	-	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів у т.ч. за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації)				-	-	-

* У графі 3.2 проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", або які претендують на внесення до такого Реєстру.

Наведена інформація є повною і достовірною.

Дата подання

2	2	0	1	2	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Панчук Анатолій Миксйлович

2	1	7	4	6	0	6	2	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

1 Зазначається код за СДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
2 Серія та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 1
до податкової декларації з
податку на додану вартість

9 1

01	Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (ДЦ)	011	X	Звітний
		012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7	-	1 2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		-	
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"	від	№	
	<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угод))</small>			
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	30942381		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	309423810289		

Таблиця 1. Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтю 192 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, за якими проводиться коригування		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість		Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість (+ / -)
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)	
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтю 192 розділу V Кодексу:							
1	-	-	-	-	-	-	-
Інші в розрізі умовних ППН:							
	100000000000			-	-	-	-
	200000000000			-	-	-	-
	300000000000			-	-	-	-
	400000000000			-	-	-	-
Усього за звітний період (рядок 7 декларації)							
у т.ч. за операціями, визначеними статтю 16 ¹ Закону України							
"Про державну підтримку сільського господарства України"							
	600000000000 (переноситься до рядків 4.1, 4.2 декларації)			-	-	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 6 декларації)							
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:							
	600000000000 за операціями відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/ послуг, несорботних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (переноситься до рядків 4.1, 4.2 декларації)	X	X	-	-	-	X

ad user not
050 357 33 58

Додаток 2
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Довідка про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (Д12)	011	X	Звітний
		012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7	-	1 2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	-	-	-
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"			
	від № -			
	<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>			
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	30942381		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	309423810289		

Таблиця 1 (грн)

№ з/п	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (рядок 21)			
	місяць	рік	усього	сума в тому числі суми від'ємного значення, отримана платником як правонаступником від платника податку, що реорганізувався
1	2	3	4	5
1	1	2015	136 388,00	-
2	2	2015	475 461,00	-
3	4	2015	160 735,00	-
4	6	2015	1 874,00	-
5	2	2016	115 397,00	-
6	3	2016	418 610,00	-
7	4	2016	776 002,00	-
8	5	2016	272 206,00	-
9	3	2017	102 653,00	-
10	11	2017	258 721,00	-
вишок суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 розділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної вктом 200 ¹ з статті 200 ¹ розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітнього (податкового) періоду за перше 2015 року / III квартал 2015 року			2 718 047	X
сума				

ва платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією суми від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду, у розмірі

Зазначається словами	Зазначається цифрами
-	-

влас переісенно до складу податкового кредиту правонаступника⁴

Таблиця 2

№	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті/розподільчому балансі, грн	Передавальний акт/розподільчий баланс	
			дата	номер
	2	3	4	5
	-	-	-	-
сума			X	X

в порядку реорганізації платника податку шляхом присиання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом) відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітнього (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3

індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	сума від'ємного значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу документ (акт або довідка)	
				дата	номер

Додаток 5
до податкової декларації з
податку на додану вартість

Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д15)		011	X	Звітний
		012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7	-	1 2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		-	
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"		
		в/д № -		
<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>				
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	30942381		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	309423810289		

розділ I. Податкові зобов'язання

таблиця 1. Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%,рім ввезення товарів на митну територію України

№ п/п	Платник податку-покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
					основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7
1	143339326658	12 2017	-	7 032,58	1 406,52	-
2	216738326059	12 2017	-	6 641,57	1 328,31	-
3	265199326556	12 2017	-	1 766,67	353,33	-
4	600000000000	12 2017	-	759 102,17	151 820,43	-
5	320345710282	12 2017	-	3 760 500,00	752 100,00	-
6	322311210284	12 2017	-	37 949,00	7 589,80	-
7	334971126554	12 2017	-	150 000,00	30 000,00	-
8	355727226550	12 2017	-	60 214,69	12 042,94	-
9	370032526550	12 2017	-	500 000,00	100 000,00	-
10	413759726561	12 2017	-	750 000,00	150 000,00	-
разом в розрізі умовних ПІН:				121 525,00	24 305,00	-
100000000000				121 525,00	24 305,00	-
000000000000				-	-	-
000000000000				-	-	-
усього за звітний період (рядок 1 декларації), у тому числі:				6 154 732	1 230 946	-
постачання необоротних активів				-	-	X
операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	X
000000000000 (рядки 4.1 та 4.2 декларації)				-	-	-

Код запису (класифікаційний номер)	Податкова накладна, інший документ		ознака здійснення в/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на лодану вартість)	Сума податку на лодану вартість (грн)	
	період складання	ознака класового методу**			основна ставка	ставка 7%
			3	4		
033624710284	12	2017	-	51 811,57	10 362,32	-
192474626560	12	2017	-	426 666,67	85 333,33	-
200388326034	12	2017	-	4 156,15	831,23	-
205780710360	12	2017	-	225,86	45,17	-
208038313092	12	2017	-	7 000,00	1 400,00	-
215099326659	12	2017	-	49 541,12	9 908,22	-
215607626656	12	2017	-	1 666,67	333,33	-
216762626594	12	2017	-	641,67	128,33	-
222016910311	12	2017	-	643,80	128,76	-
232431810368	12	2017	-	598 713,92	119 742,79	-
242117310289	12	2017	-	20 468,86	4 093,77	-
245935026555	11	2017	-	22 275,00	4 455,00	-
245935026555	12	2017	-	14 673,15	2 934,63	-
248835610317	11	2017	-	4 912,50	982,50	-
265199326556	12	2017	-	600,00	120,00	-
301812526599	11	2017	-	4 272,42	854,48	-
301812526599	12	2017	-	3 055,51	611,10	-
307288826516	12	2017	-	928,80	185,76	-
317497926543	12	2017	-	19 500,00	3 900,00	-
323469326544	11	2017	-	304,20	60,84	-
323469326544	12	2017	-	165,37	33,07	-
324902426531	11	2017	-	6 186,05	1 237,21	-
324902426531	12	2017	-	27 886,06	5 577,18	-
342414026554	12	2017	-	45 392,49	9 078,51	-
343506326553	12	2017	-	6 426,55	1 285,31	-
349339626504	12	2017	-	6 583,33	1 316,67	-
349683926513	12	2017	-	13 200,00	2 640,00	-
358513426552	12	2017	-	208 760,00	41 752,00	-
361747626570	11	2017	-	1 916,67	383,33	-
369582926507	12	2017	-	24 369,16	4 873,84	-
374058726599	12	2017	-	4 150,00	830,00	-
374552706038	12	2017	-	1 741,93	348,39	-
375480710318	11	2017	-	33 313,88	6 662,78	-
384886926554	12	2017	-	38 603,49	7 612,10	-
386052526556	12	2017	-	65 311,67	12 922,33	-
388722326590	12	2017	-	1 970,22	394,04	-
390809126592	12	2017	-	6 416,67	1 283,33	-
391976426570	11	2017	-	8 232,50	1 646,50	-
392844410311	11	2017	-	800,00	192,00	-
392844410311	12	2017	-	7 626,70	1 525,34	-
393212626576	12	2017	-	8 008,03	1 601,61	-
395267104105	12	2017	-	1 413,33	282,67	-
395270026542	11	2017	-	7 155,00	1 431,00	-
396183710314	12	2017	-	2 501,22	500,24	-
401090626506	12	2017	-	1 073,07	214,61	-
403784726599	9	2017	-	8 750,00	1 750,00	-
406739626594	12	2017	-	3 075,80	615,16	-
406767726582	11	2017	-	97 240,00	19 448,00	-
406767726582	12	2017	-	315 260,00	63 052,00	-
407956110388	12	2017	-	3 500,00	700,00	-
408488126519	12	2017	-	51 694,73	10 338,95	-
411776226588	12	2017	-	16 835,03	3 367,01	-
412433726588	12	2017	-	14 166,67	2 833,33	-
413152926544	12	2017	-	3 361,08	672,22	-
Усього за звітний період, у тому числі:				2 297 232	459 446	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів				398 862	79 772	-

Українська дипломатична місія в Україні 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000

Українська дипломатична місія в Україні 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000

Дата подання

2	2		0	1	2	0	1	8
---	---	--	---	---	---	---	---	---

 Підписок інформації з посиланням і датою підписання

Карткою (закладаючи картку) - фізична особа (зазначити прізвище)
Розрахований номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта 1

2	1	7	4	6	6	2	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Поголовий бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)
Розрахований номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта 1

--	--	--	--	--	--	--	--	--

1. Зазначити код за ЄДРПОУ платника податку або розрахований (обліковий) номер платника податків, який присвоєно контролюючим органом, або розрахований номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
2. Серія та/або номер паспорта зазначити фізичні особи, які мають видатку у паспорті про право здійснювати будь-які операції на сервісі ід-картки паспорту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
 ФІРМА «У К Р А У Д И Т»
 (свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1574)
 Україна, 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 9-А, тел./факс 483-14-34; e-mail:
ukraydit@ukr.net

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
 ТОВ «Адмірал-клуб» за 2019 рік**

незалежній аудиторській фірмі «УкрАудит» про результати перевірки ТОВ

Керівництву ТОВ «Адмірал-Клуб»

ТОВ «Адмірал-клуб» (код ЄДРПОУ 30942381) розташоване за адресою: 08205, Київська область, м. Ірпінь, вул. Варшавська, буд. 116.

Підприємство було зареєстровано 5 серпня 2000 року. Свідоцтво про державну реєстрацію: серія А01 №041760. 05.08.2000 р. відбулося внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ. За видом діяльності по коду КВЕД: 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Фінансова звітність складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіт про власний капітал за 2019 рік, Примітки до річної звітності за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за 2019 рік, його фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) у редакції, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ТОВ «Адмірал-клуб» є середнім підприємством відповідно до норми статті 2 Закону України від 05.10.2017 р. №2164VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», тому формує та подає фінансову звітність за підсумками кварталу, півріччя, дев'яти місяців та календарного року, щорічно, дана фінансова звітність являється щорічною звітністю 2019 року.

Сума статутного капіталу нам невідома, оскільки під час проходження практики, нам не було надано статуту підприємства, в якому зазначається дана інформація.

Ключові дані про активи та зобов'язання станом на 31.12.2019 року

Товариство не обліковує в складі активів ніякі боргові цінні папери.

В складі активів Товариства обліковуються:

• Нематеріальні активи залишковою балансовою вартістю на суму 42 тисячі гривень, що відповідає статті 1000 активу балансу «Нематеріальні активи».

- Основні засоби залишковою балансовою вартістю на суму 116 455 тисячі гривень (24 229 тис грн. – машини та обладнання, 34 169 тис грн – будинки та споруди), що відповідає статті 1010 активу балансу «Основні засоби».

- Інвестиційна нерухомість залишковою балансовою вартістю на суму 220 525 тисячі гривень, що відповідає статті 1015 активу балансу «Інвестиційна нерухомість».

- Запаси балансовою вартістю на суму 5 413 тисячі гривень, що відповідає статті 1100 активу балансу «Запаси».

- Дебіторська заборгованість на суму 31 629 тисячі гривень (24 477 тис грн – Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги), що відповідає статтям 1125, 1135, 1155 активу балансу.

- Поточні фінансові інвестиції на суму 123 тис гривень, що відповідає статті 1160 активу балансу «Поточні фінансові інвестиції».

- Гроші та їх еквіваленти на суму 102 тис гривень, що відповідає статті 1165 активу балансу «Гроші та їх еквіваленти». Готівки на підприємстві не має.

- Витрати майбутніх періодів на суму 36 тис грн, що відповідає статті 1170 активу балансу «Витрати майбутніх періодів».

- Інші оборотні активи на суму 3 348 тис гривень, що відповідає статті акти балансу «Інші оборотні активи»

Балансові збитки Товариства станом на 31.12.2019 р. склали 25 468 тисяч гривень, цей показник відповідає статті 1420 пасиву балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та статті 2295 Звіту про фінансові результати «Фінансовий результат» з додавання непокритих збитків сформованих станом на 31.12.2018 р.

Розмір довгострокових зобов'язань становить 180 002 тис гривень, що становить 47,64% валюти балансу.

Розмір поточних зобов'язань становить 109 588 тис гривень, що становить 29% валюти балансу.

Дані облікових реєстрів відповідають запискам по відповідних рахунках у ~~оборотно-сальдовій~~ відомості та даним балансу. Фінансова звітність Товариства ґрунтується на підставі даних бухгалтерського обліку та заповнюється згідно вимогам НП(С)БО. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Також були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Система обліку на Товаристві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності. Облікова система Товариства може служити для складання фінансової звітності. Масштаби перевірки не були обмежені. Перевірка проводилась вибірковою методом.

Безперервність

Фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі припущення про безперервність функціонування. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Під час проведення аудиту фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків та розглянули, чи існують події або умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка б могла поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, та, відповідно таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності. Ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. В результаті, ми дійшли висновку що використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності є доречним.

Інші питання

Згідно з пунктом 2.2 Облікової політики Товариства, фінансову звітність підписує директор Товариства та головний бухгалтер.

Концептуальною основою для складання щорічної фінансової звітності за 2019 рік, станом на 31.12.2019 р. являлись НП(с)БО у відповідності до обраних внутрішніх облікових політик.

Формат звітності відповідає вимогам центральних органів виконавчої влади України, щодо формату подання фінансової звітності за 2019 рік.

Вхідні сальдові залишки станом на 01.01.2019р. - відповідають вихідним сальдовим залишкам Товариства станом на 31.12.2018р..

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в фінансовій звітності у відповідності з діючими нормативами.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик **невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства** є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за екстремальних обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Надання інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони» та МСА 570 «Безперервність діяльності». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не були присутніми під час проведення інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2019р., оскільки ця дата передувала нашій виробничій практиці. Проте, за допомогою здійснення інших процедур аудитори отримали можливість підтвердити суму основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів – 337 186 тис гривень, відображених в балансі станом на 31.12.2019 р.

Товариство не здійснювало розрахунок відстрочених податкових активів відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Вплив цього питання на балансову вартість активів та зобов'язань, чистий фінансовий результат та власний капітал нами не може бути визначений.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2019р., а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2019 рік, згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і відповідають законодавчим та нормативним вимогам.

ПІБ аудитора, який проводив перевірку
(аудитор України, сертифікат серія А №000277)

В.О. Поліщук

Директор
(аудитор України, сертифікат серія А №000981)

В.Г. Кошпель

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"	за ЄДРПОУ	30842381
Територія	м.Ірпінь, Київська область	за КОДТУУ	321080000
Організаційно-правова форма господарювання	10332	за КОПФГ	85.20
Вид економічної діяльності	здійснення к ним власного нерухомого майна	за КВЕД	
Середня кількість працівників	35		
Адреса, телефон	08206, Київська обл., м. Ірпінь, вул. Варшавська, 118, 0468783800		

Дата (рік, місяць, число)	2020 04 01
Код за ЄДРПОУ	30842381
Код за КОДТУУ	321080000
Код за КОПФГ	85.20
Код за КВЕД	

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 березня 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	60	56
первісна вартість	1001	79	79
накопичена амортизація	1002	(19)	(23)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	481	703
Основні засоби	1010	116 674	116 013
первісна вартість	1011	154 227	155 175
анос	1012	(37 552)	(39 156)
Інвестиційна нерухомість	1015	220 665	220 517
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	229 590	230 498
анос інвестиційної нерухомості	1017	(8 925)	(9 980)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1086	337 880	337 284
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 055	3 097
виробничі запаси	1101	5 465	2 508
Товари	1104	589	589
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22 533	22 239
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	6 104	5 348
з бюджетом	1136	9	11
у тому числі з податку на прибуток	1138	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	4 631	6 723
Поточні фінансові інвестиції	1160	22 727	22 727
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	33
Рахунки в банках	1167	2	33
Витрати майбутніх періодів	1170	80	73
інші оборотні активи	1190	3 735	3 858
Усього за розділом II	1186	85 888	84 103
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	403 748	401 387

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	55 000	55 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	15	15
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(14 195)	(17 351)
Неоплачений капітал	1425	(2 306)	(1 049)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1486	38 614	38 616
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	288 406	287 149
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Влагодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1686	288 406	287 149
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 993	2 033
розрахунками з бюджетом	1620	-	5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	55	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1 385	1 385
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	73 396	74 119
Усього за розділом III	1886	78 829	77 833
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	403 748	401 387
Керівник	Панчук А.М.		
Головний бухгалтер	Козак Л.В.		

		Дата (рік, місяць, число)	2020	04	01
		за ЄДРПОУ	30942381		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб" (найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал 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	10 280	8 377
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(478)	-
Валовий :			
прибуток	2090	9 802	8 377
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 481	7 869
Адміністративні витрати	2130	(10 148)	(6 251)
Витрати на збут	2150	(266)	(132)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(28 593)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	867	-
збиток	2195	-	(18 730)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 667	1 662
Інші доходи	2240	-	3 223
Фінансові витрати	2250	(5 690)	(7 551)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(2 766)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 156)	(24 162)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3 156)	(24 162)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 156)	(24 162)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 840	66
Витрати на оплату праці	2505	410	17
Відрахування на соціальні заходи	2510	86	31
Амортизація	2515	2 663	2 89
Інші операційні витрати	2520	3 416	31 31
Разом	2550	10 415	34 97

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник		Панчук А.М.
Головний бухгалтер		Козак Л.В.

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

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 30942381

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 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	147 245	71 940
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	301	123
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	5 075	6 760
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(32 996)	(48 484)
Праці	3105	(1 230)	(592)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(317)	(163)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(2 652)	(2 117)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(20)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(29)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 650)	(2 069)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(55 118)	(17 765)
Інші витрачання	3190	(5 903)	(15 565)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	54 405	(5 863)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	22 810	6 379
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	83,96	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	5 075	6 741
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	27 885	13 120
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	10 736	7 694
Отримання позик	3305	-	2 520
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(65 000)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	(8)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(54 264)	10 206
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	28 026	17 463
Залишок коштів на початок року	3405	2	124
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	2
Залишок коштів на кінець року	3415	28 028	17 589

Керівник

Панчук А.М.

Головний бухгалтер

Козак Л.В.

"Загальні вимоги до фінансової звітності"									
Підприємство						Коди			
Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб" (найменування)						Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ			
						2020 01 01			
						30942381			
Звіт про власний капітал									
за 2020 р.									
Форма №4 Код за ДКУД 1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паісовий) капітал	Капітал у довідках	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	66 000	-	16	-	(14 186)	(2 308)	-	38 614
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Скоригований залишок на початок року	4096	66 000	-	16	-	(14 186)	(2 308)	-	38 613
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 272)	-	-	(11 272)
Інший окупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	60 000	-	-	-	-	(60 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	61 036	-	61 036
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4296	60 000	-	-	-	(11 272)	1 036	-	48 764
Залишок на кінець року	4300	116 000	-	16	-	(25 458)	(1 270)	-	83 277
Керівник	Панчук А.М.								
Головний бухгалтер	Козак П.Я.								

згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000 р. N 302 (у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"
 Територія : м.Ірпінь Київської області
 Орган державного управління :
 Організаційно-правова форма господарювання : 10303
 Вид економічної діяльності : здавання в найм власного нерухомого майна

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ : 30942381
 за КОАТУУ : 321090000
 за СПОДУ : 240
 за КОПЕГ :
 за КВЕД : 68.20

КОДИ		
2021	01	01
за ЄДРПОУ		
30942381		
за КОАТУУ		
321090000		
за СПОДУ		
240		
за КОПЕГ		
за КВЕД		
68.20		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
за 2020 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	I. Нематеріальні активи												
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, урізка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		періодична (періодична) вартість	накопичена амортизація		періодична (періодична) вартість	накопичена амортизація	періодична (періодична) вартість	накопичена амортизація			періодична (періодична) вартість	накопичена амортизація	періодична (періодична) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські права та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	79	19	-	-	-	-	-	18	-	-	-	79	37
Усього	080	79	19	-	-	-	-	-	18	-	-	-	79	37
Усього	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності										081	-	
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів										082	-	
		вартість створених підприємством нематеріальних активів										083	-	
в рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань										084	-	
в рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності										085	-	

Оборотно-сальдова відомість за 1 квартал 2020 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	377 614 921,65		1 734 093,07		379 349 014,72	
11	6 201 536,67		120 408,26		6 321 944,93	
12	78 758,94				78 758,94	
13		46 497 336,44		2 662 956,43		49 160 292,87
15	481 190,83		2 121 411,44	1 899 368,86	703 233,41	
20	4 849 489,31		1 893 251,27	4 371 019,79	2 371 720,79	
22	618 066,29		145 872,77	623 689,05	140 250,01	
28	589 400,00		43 992,09	43 992,10	589 399,99	
30			333 530,70	333 530,70		
31	2 356,15		17 572 825,03	17 542 084,64	33 096,54	
33			439 514,31	439 514,31		
35	22 726 871,72				22 726 871,72	
36	773 221,02		17 641 866,18	17 877 185,72	537 901,48	
37	1 122 016,17		1 693 745,66	1 693 745,66	1 122 016,17	
39	78 537,83		3 000,00	8 864,22	72 673,41	
40		55 000 000,00				55 000 000,00
42		15 050,00				15 050,00
44	14 196 238,83		4 651 485,57	1 494 684,59	17 353 039,81	
46	2 305 800,00			1 257 250,00	1 048 550,00	
50		223 236 944,18	1 237 665,71			221 999 278,47
52		65 000 000,00				65 000 000,00
53		169 000,00	19 500,00			149 500,00
63	1 029 878,97		9 228 459,59	7 468 769,01	2 789 569,55	
64	9 297 915,51		6 477 577,14	7 514 333,68	8 261 158,97	
65	16 921,13		76 274,55	85 861,34	7 334,34	
66		54 889,90	374 664,99	410 087,46		90 412,37
68		52 009 785,13	7 542 286,10	7 624 386,87		52 091 885,90
70			12 335 866,18	12 335 866,18		
71			1 481 701,81	1 481 701,81		
73			1 666 787,74	1 666 787,74		
79			18 079 863,83	18 079 863,83		
90			478 190,91	478 190,91		
92			10 147 727,42	10 147 727,42		
93			267 088,60	267 088,60		
94			1 815,94	1 815,94		
95			5 690 356,17	5 690 356,17		
01	2 407 530,00				2 407 530,00	
09	37 231 112,75		2 662 956,43		39 894 069,18	
МЦ	2 295 356,61		686,00		2 296 042,61	
Разом	441 983 005,65	441 983 005,65	123 500 722,73	123 500 722,73	443 506 419,61	443 506 419,61

Додаток Ш

ТОВ "Адмірал-Клуб"									
Картка рахунку 64 за 01.01.2020 - 05.01.2020									
Звідений день: 05 (два бухгалтерського обліку)									
Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне saldo	
				Рахунок		Рахунок		Д	Д
Saldo на початок									
01.01.2020	Поступлення товарів і послуг А0000000100 от 01.01.2020 12.15.01 НДС - налоговый кредит (товари), второе событие (3)	Морс Актив Торговий д/н ТОВ По счету Кіровоград влітвели Счет на оплату поставщика А0000000481 от 16.03.2016 16.49.43	Морс Актив Торговий д/н ТОВ По счету Кіровоград влітвели Счет на оплату поставщика А0000000481 от 16.03.2016 16.49.43	5441	1 278,00	533		Д	9 297 915,51
02.01.2020	Поступление товаров и услуг А0000000254 от 02.01.2020 9.02.00 НДС - налоговый кредит (услуги), второе событие (3)	АКОРД ТОВ Т/2 (платит вина, корпус К Кіровоград) 07.12.16 Платежное поручение исходящие А00000003194 от 12.12.2016 0.00.00	АКОРД ТОВ Т/2 (платит вина, корпус К Кіровоград) 07.12.16 Платежное поручение исходящие А00000003194 от 12.12.2016 0.00.00	5441	30 043,26	533		Д	9 329 223,75
03.01.2020	Поступление товаров и услуг А0000000254 от 03.01.2020 9.02.00 НДС - налоговый кредит (услуги), второе событие (3)	АКОРД ТОВ Т/2 (платит вина, корпус К Кіровоград) 07.12.16 Платежное поручение исходящие А00000003194 от 12.12.2016 0.00.00	АКОРД ТОВ Т/2 (платит вина, корпус К Кіровоград) 07.12.16 Платежное поручение исходящие А00000003194 от 12.12.2016 0.00.00	5441	1 602,26	533		Д	9 330 826,11
03.01.2020	Поступление товаров и услуг А0000000014 от 03.01.2020 17.59.05 НДС - налоговый кредит (услуги), первое событие (3)	ДРУГА ХВ/О/Я ТОВ 1-0416 готель (услуги), первое событие (3)	ДРУГА ХВ/О/Я ТОВ 1-0416 готель (услуги), первое событие (3)	5442	57,60	533		Д	9 330 923,71
04.01.2020	Налоговая накладная АБ00000000000001 от 04.01.2020 0.00.00 НДС налоговые обязательства	Астелит К/2207 (01.06.15) Платежное поручение входящие А0000000003 от 04.01.2020 0.00.00	Астелит К/2207 (01.06.15) Платежное поручение входящие А0000000003 от 04.01.2020 0.00.00	5432	3 100,00	5412	3 100,00	Д	9 330 923,71
04.01.2020	Платежное поручение входящие А0000000003 от 04.01.2020 0.00.00 НДС налоговые обязательства, оплата	Астелит К/2207 (01.06.15) Платежное поручение входящие А0000000003 от 04.01.2020 0.00.00	Астелит К/2207 (01.06.15) Платежное поручение входящие А0000000003 от 04.01.2020 0.00.00	5431	3 100,00	5432	3 100,00	Д	9 330 923,71
04.01.2020	Платежное поручение исходящие А0000000010 от 04.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, оплата	Пеллацион Украина ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000001 от 03.01.2020 17.59.00	Пеллацион Украина ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000001 от 03.01.2020 17.59.00	5442	9 230,00	5441	9 230,00	Д	9 330 923,71
04.01.2020	Регистрация входящего налогового документа А000000007 от 04.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, налоговый накладная	Нов Зодч ТОВ (П/платоств-карп.К, З Кіровоград) 07.02.16 Платежное поручение исходящие А0000000013 от 05.01.2020 0.00.00	Нов Зодч ТОВ (П/платоств-карп.К, З Кіровоград) 07.02.16 Платежное поручение исходящие А0000000013 от 05.01.2020 0.00.00	5412	16 666,67	5442	16 666,67	Д	9 330 923,71
04.01.2020	Поступление товаров и услуг А000000006 от 04.01.2020 18.06.01	Блещенр К готель Поступление товаров и	Блещенр К готель Поступление товаров и	5442	46,16	531		Д	9 330 923,87
05.01.2020	Платежное поручение исходящие А0000000003 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, оплата	Беру-В ТОВ по счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.21	Беру-В ТОВ по счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.21	5442	9 230,00	5441	9 230,00	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Платежное поручение исходящие А0000000003 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, оплата	Киево-Светловодська ОБТТ ВАТ "КиевоГлобл", (принятие решение (РАЗ) 2013/Т-пр. 1101002042251-1/20156 транспортные "..."	Киево-Светловодська ОБТТ ВАТ "КиевоГлобл", (принятие решение (РАЗ) 2013/Т-пр. 1101002042251-1/20156 транспортные "..."	5442	1 472,51	5441	1 472,51	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Платежное поручение исходящие А0000000003 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, оплата	С КАРД СЕРВИС ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.22	С КАРД СЕРВИС ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.22	5442	9 306,90	5441	9 306,90	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Платежное поручение исходящие А0000000013 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, оплата	Нов Зодч ТОВ (П/платоств-карп.К, З Кіровоград) 07.02.16 Платежное поручение исходящие А0000000013 от 05.01.2020 0.00.00	Нов Зодч ТОВ (П/платоств-карп.К, З Кіровоград) 07.02.16 Платежное поручение исходящие А0000000013 от 05.01.2020 0.00.00	5442	16 666,67	5441	16 666,67	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Регистрация входящего налогового документа А000000068 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, налоговый накладная	Блещенр К готель Поступление товаров и услуг А000000005 от 05.01.2020 17.55.31	Блещенр К готель Поступление товаров и услуг А000000005 от 05.01.2020 17.55.31	5412	34,01	5442	34,01	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Регистрация входящего налогового документа А000000068 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, налоговый накладная	Беру-В ТОВ по счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.21	Беру-В ТОВ по счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.21	5412	9 230,00	5442	9 230,00	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Регистрация входящего налогового документа А000000070 от 05.01.2020 0.00.00 НДС налоговый кредит, налоговый накладная	С КАРД СЕРВИС ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.22	С КАРД СЕРВИС ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000003 от 05.01.2020 17.55.22	5412	9 306,90	5442	9 306,90	Д	9 330 923,87
05.01.2020	Поступление товаров и услуг А000000025 от 05.01.2020 17.55.31 НДС - налоговый кредит (товари), первое событие (3)	Блещенр К готель Поступление товаров и услуг А000000003 от 05.01.2020 17.55.31	Блещенр К готель Поступление товаров и услуг А000000003 от 05.01.2020 17.55.31	5442	34,01	531		Д	9 330 923,88
05.01.2020	Поступление товаров и услуг А0000000016 от 05.01.2020 17.55.32 НДС - налоговый кредит (товари), второе событие (3)	Пеллацион Украина ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000001 от 03.01.2020 17.59.00	Пеллацион Украина ТОВ По счету Счет на оплату поставщика А0000000001 от 03.01.2020 17.59.00	5441	9 230,00	531		Д	9 339 223,88
Обороти за период і saldo на кінець					139 378,69		98 070,32	Д	9 339 223,88

ТОВ "Адмірал-Клуб"							
Картка рахунку 65 за Січень 2020 р.							
Баланс на кінець періоду							
ФО (для бухгалтерського обліку)							
Період	Документ	Аналітика ДТ	Аналітика КТ	Дебет		Поточне сальдо	
				Рахунок	Кредит		
Сальдо на початок							
11.01.2020	Платіжне поручення інструкція А000000028 от 11.01.2020 0:00:00 Перевіщення налога	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	Текущий 029 в АТ «БАНК ТРАСТ- КАПИТАЛ» Податки, збори, підприємств, платити	651	13 245,47	Д	
11.01.2020	Платіжне поручення інструкція А000000027 от 11.01.2020 0:00:00 Перевіщення налога	ССБ ФОП (неатрибу) Паркування ССБ роботодавцем неатрибу (5,41 %)	Текущий 029 в АТ «БАНК ТРАСТ- КАПИТАЛ» Податки, збори, підприємств, платити	651	647,94	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Олександрівської вддп Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	3 509,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Технічна служба Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	2 354,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Апарат управління Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	1 227,50	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Технічна служба Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	624,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Олександрівської вддп Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	550,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Господарський відділ Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	792,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Господарський відділ Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	600,60	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Апарат управління Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	500,50	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Відділ кадрів Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	440,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Котельня Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (неатрибу) Паркування ССБ роботодавцем неатрибу (5,41 %)	652	353,22	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Котельня Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (неатрибу) Паркування ССБ роботодавцем неатрибу (5,41 %)	652	253,22	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Відділ матеріально- технічного забезпечення та скла Банком на соціальне накопичення (А3)	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	346,50	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Господарський відділ	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	2 960,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Котельня	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	2 146,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Котельня	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	2 354,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Господарський відділ	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	1 562,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Відділ матеріально- технічного забезпечення та скла	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	1 562,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Технічна служба	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	1 188,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Технічна служба	ССБ ФОП (приватний) Паркування ССБ роботодавцем (22 %)	652	792,00	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Котельня	ССБ ФОП (неатрибу) Паркування ССБ роботодавцем неатрибу (5,41 %)	652	319,55	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Відділ матеріально- технічного забезпечення та скла	ССБ ФОП (неатрибу) Паркування ССБ роботодавцем неатрибу (5,41 %)	652	294,35	Д	
21.01.2020	Начислені зарплати робітникам організації А000000001 от 21.01.2020 12:00:03	*...* Банком на соціальне накопичення (3С) Технічна служба	ССБ ФОП (неатрибу) Паркування ССБ роботодавцем неатрибу (5,41 %)	652	176,61	Д	
Обороти за період сальдо на кінець					13 893,41	27 291,86	Д

Товариство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"

Головна книга
Період: 2020 р.

Головна книга, Рахунок 10 "Оборотні активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 10	3 кредити рахунок 15	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит							
Разом	377 814 521,68	30 000,00		10 217 350,99	10 217 350,99	30 000,00	387 834 272,64								
Головна книга, Рахунок 11 "Другі виробничі матеріальні активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 15	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит								
Разом	8 201 638,67		1 201 993,33	1 201 993,33	4 948,00	7 400 674,00									
Головна книга, Рахунок 12 "Нематеріальні активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит									
Разом	78 758,94				78 758,94										
Головна книга, Рахунок 13 "Інше нематеріальні виробничі активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит									
Разом	66 497 338,44			11 794 218,38		58 289 551,80									
Головна книга, Рахунок 14 "Запасні активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 15	3 кредити рахунок 20	3 кредити рахунок 22	3 кредити рахунок 23	3 кредити рахунок 24	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит				
Разом	491 190,33		375,44	2 909 921,61	50 594,30	8 292 683,98	3 031,73	11 147 092,12	11 464 201,89	154 071,11					
Головна книга, Рахунок 20 "Продуктові запаси"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 20	3 кредити рахунок 22	3 кредити рахунок 23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит						
Разом	4 849 459,31		1 224 601,17	1 338,95	8 898 603,18	10 122 593,30	10 503 421,14	4 468 661,47							
Головна книга, Рахунок 22 "Навигация в фінансових операціях"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 22	3 кредити рахунок 23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит							
Разом	818 056,93		277,69	937 892,38	938 140,04	1 201 239,99	384 969,38								
Головна книга, Рахунок 23 "Товари"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 23	3 кредити рахунок 26	3 кредити рахунок 23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит						
Разом	689 400,00		43 992,09	0,04	91 330,30	135 322,43	135 322,44	589 389,99							
Головна книга, Рахунок 30 "Списки"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 23	3 кредити рахунок 26	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит							
Разом	25 200,00			1 380 039,38	1 418 289,38	1 418 289,38									
Головна книга, Рахунок 31 "Счета в банках"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 30	3 кредити рахунок 31	3 кредити рахунок 33	3 кредити рахунок 36	3 кредити рахунок 37	3 кредити рахунок 46	3 кредити рахунок 47	3 кредити рахунок 48	3 кредити рахунок 71	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит
Разом	2 255,18		63 268,00	953 958,97	218 921,57	51 497 374,33	27 898 000,00	10 738 800,00	275 727,60	71 447 480,00	93,29	162 877 952,21	162 777 813,59	192 124,89	
Головна книга, Рахунок 33 "Прочі резервні активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 31	3 кредити рахунок 33	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит							
Разом			220 502,71	218 921,57	458 514,31	458 514,31									
Головна книга, Рахунок 34 "Прочі фінансові активи"															
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунок 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Кінцеве сальдо дебет	Кінцеве сальдо кредит								
Разом															

Ілюстрація форми № 11-Б
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 5 грудня 2008 р. № 489

Господарство з обмеженою відповідальністю "Адмірал-Клуб"	Код ЄДРПОУ	30940281
Найменування підприємства (установи, організації)		

Дата атованення	ПІБ	Стать	Табельний номер	Індивідуальний (кваліфікаційний) номер	Професія, посада (код за Класифікатором професій)	Візраційовано один, (табелі)
1.01.17	АРТЮШУК ВІКТОР ВІКТОРОВИЧ	ч	00000219	2711503391	власник-скаляр одно (8333)	10 (104)

РОЗРАХУНКОВО-ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ
працівника
за Січень 2020

№ п/п	На п/п		Утримано		
	вид оплати	нараховано, грн.	вид утримань	утримано, грн.	
	Фонд основної зарплатної плати:				
1	Тарифна ставка, посадовий оклад	2 500,00	1	Відно за I-у половину місяця (аванс)	
2	Контракт від реалізації продукції			Внески на загальнонаробочому державних соціальних страхуваннях:	
3	Гонорар, авторська винагорода штатним працівникам		2	до Пенсійного фонду	
4	Оплата праці за час перебування у відпустках		3	до Фонду зайнятості	
5	Оплата за профнавчання інших працівників		4	до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	
6	Вартість продукції, вигідної працівникам при натуральній формі оплати праці		5	Податок на доходи фізичних осіб	652,50
7	Інші види нараховань		6	Профспілкові внески	
	Фонд додаткової зарплатної плати:		7	Аванси	
8	Премія		8	Аванс в банк	
9	Відсотковий або контрактний винагорода		9	Каса (наліцють до відрах)	2 817,50
10	Оплата роботи в надурочний час, святкові та неробочі дні				
11	Оплата днів відпочинку				
12	Індексація зарплатної плати				
13	Компенсації працівникам у зв'язку з порушенням терміну виплати зарплатної плати				
14	Витрати на безкоштовний проїзд				
15	Вартість державного ордену				
16	Відпустка за попередній місяць				
17	Відпустка за наступний період				
18	Інші нараховань за надпродовженої час (простой, медогрид та ін.)				
19	Сувеніри професій				
20	Розширення зони обслуговування або збільшення обсягу роботи				
21	Виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника				
22	Робота у вагоні і шкідливої та особливо вагоні і особливо шкідливої умовою праці				
23	Інтенсивність праці				
24	Робота в нічний час				
25	Кваліфікація працівника				
26	Висока професійна майстерність				
27	Класність водити транспортних засобів				
28	Висока досвідченість праці				
29	Виконання особливо важливої роботи на певній території				
30	Знання та використання в роботі мовою мови				
31	Допуск до державної служби				
	Дипломатичні ранги, персональні				

<input checked="" type="checkbox"/> Кредитна особа	<input checked="" type="checkbox"/> Займи
<input checked="" type="checkbox"/> Складомівець фізична особа	<input type="checkbox"/> Займи новий
	<input type="checkbox"/> Утриманий

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплачено) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Точність зобов'язання відповідальності "Адмін-Клуб"
 (найменування юридичної особи (як платця, то, по базі даних самозайнятці/фізичної особи))

00205, Київська обл., м. Ірпінь, вул. Барошівська, 116
 (податкова адреса юридичної особи (як самозайнятці/фізичної особи))

1631 ВИШГОРОДСЬКА АДМІНІСТРАЦІЯ
 (найменування контролюючого органу)

Займий період: 1 квартал 2020 рр.

Працювало за трудовими договорами (контрактами) - 42
 Працювало за цивільно-правовими договорами -

ПОДПИС № 1

№ п/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн, коп.)	Сума виплаченого доходу (грн, коп.)	Сума утриманого податку (грн, коп.)		Сенс розрахунку	Дата		Сенс податку	Сенс (0/1)
				нарахованого	платованого		прийнято на роботу (включно)	збільшено з роботи (включно)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
1	711202991 Мельник Віктор Вікторович	10 200,00	10 200,00	1 990,00	1 990,00	101	-	-	-	-
2	270104175 Васильчук Олександр Васильович	10 900,00	10 900,00	1 944,00	1 944,00	101	-	-	-	-
3	220202731 Мельничук Олег Васильович	19 792,90	19 792,90	2 477,29	2 477,29	101	-	-	-	-
4	719207993 Вішкова Ольга Костянтинівна	2 220,00	2 220,00	942,00	942,00	101	-	-	-	-
5	719202122 Войко Олександр Михайлович	10 900,00	10 900,00	1 944,00	1 944,00	101	-	-	-	-
6	408412499 Вішків М.В. ФОП	47 291,00	-	-	-	127	-	-	-	-
7	043029209 Вішківка С.А.	4 200,00	4 200,00	910,00	910,00	127	-	-	-	-
8	04447090 Ганася Ріка Світлана	2 220,00	2 220,00	942,00	942,00	101	-	-	-	-
12	Скорошова Д.М. ФОП	-	9 091,00	-	-	127	-	-	-	-
16	221406924 Сорока Віктор Васильович ФОП	-	11 000,00	-	-	127	-	-	-	-
17	222141122 Стрельчук Олександр Якович ФОП	47 200,00	47 200,00	-	-	127	-	-	-	-
21	400714029 Шалко Дмитро Іванович	10 900,00	10 900,00	1 944,00	1 944,00	101	-	-	-	-
22	049712942 Шарбан Тетяна Володимирівна	4 200,00	1 200,00	-	-	127	-	-	-	-
23	702029142 Юрасова Ірина Федорівна	10 990,00	10 990,00	1 979,04	1 979,04	101	-	-	-	-
24	229214272 Яковасевич Іван Іванович	10 900,00	10 900,00	1 944,00	1 944,00	101	-	-	-	-
Всього	X	614 222,04	611 997,94	74 299,22	74 299,12	X	X	X	X	X

X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн, коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн, коп.)	Загальна сума утриманого податку, зборів (грн, коп.)		X	X	X	X	X
				нарахованого	платованого					
X	Сподівання процента		X			X	X	X	X	X
X	Сподівання процента - випищено		X			X	X	X	X	X
X	Сподівання вирахів (прирів) у податку					X	X	X	X	X
X	Сподівання вирахів (прирів) у податку - випищено					X	X	X	X	X