

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

«_____» грудня 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «МАГІСТР»**

Тема: «Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід підприємства)»

Виконав: Андрій Яківченко

Керівник: к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА

другий розділ - к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА

третій розділ - к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА

Нормоконтролер: старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА

Київ 2023

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
_____ Тетяна КОСОВА
«02» жовтня 2023 р.

ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи

здобувача вищої освіти Яківченку Андрію Миколайовичу

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства» затверджена наказом ректора від 22.08.2023 № 1445/ст.

2. Термін виконання роботи: з 25.09.2023 р. до 31.12.2023 р.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, обліково-аналітичної та контрольної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність АТ «Київметробуд»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

1.1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як об'єкт формування, аналізу та аудиту

1.2. Нормативно-правове регулювання формування, аналізу та аудиту Звіту

1.3. Організація і задачі формування, аналізу та аудиту в умовах АТ «Київметробуд»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) В УМОВАХ АТ «Київметробуд»

2.1. Документальне оформлення доходів і витрат підприємства

2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів і витрат підприємства

2.3. Методика формування Звіту

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) В УМОВАХ АТ «Київметробуд»

- 3.1. Аналіз показників Звіту
 3.2. Аудит показників Звіту
 3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:
 ЛИСТ 1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як об'єкт формування, аналізу та аудиту. ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання формування, аналізу та аудиту Звіту. ЛИСТ 3. Організація і задачі формування, аналізу та аудиту в умовах АТ «Київметробуд». ЛИСТ 4. Документальне оформлення доходів і витрат підприємства. ЛИСТ 5. Синтетичний і аналітичний облік доходів і витрат підприємства. ЛИСТ 6. Методика формування Звіту. ЛИСТ 7. Аналіз показників Звіту. ЛИСТ 8. Аудит показників Звіту. ЛИСТ 9. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	25.09.2023 – 21.10.2023	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	22.10.2023 – 18.11.2023	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	19.11.2023 – 13.12.2023	
4	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну добросесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну кваліфікаційну роботу. 4. Підготовка виступу.	14.12.2023 – 17.12.2023	
5	1. Переpletення кваліфікаційної роботи. 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	18.12.2023 – 20.12.2023	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА		
РОЗДІЛ 2	к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА		
РОЗДІЛ 3	к.е.н. Вікторія КОЗЛОВА		

8. Дата видачі завдання: «22» вересня 2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи _____ Вікторія КОЗЛОВА
(підпис керівника)Завдання прийняв до виконання _____ Андрій Яківченко
(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до кваліфікаційної роботи «Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства»: 101 стор., 5 рис., 27 табл., 60 літературних джерела.

Мета роботи: удосконалення організації і методики формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства.

Об'єктом дослідження є процес організаційного та методичного забезпечення формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства в умовах АТ «Київметробуд».

Методи дослідження: історико-хронологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизації; наукової абстракції і системного аналізу; аналіз динамічних рядів та факторний аналіз; логічний та структурний аналіз.

Результати кваліфікаційної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень, у практичній діяльності будівельних підприємств.

ОРГАНІЗАЦІЯ, МЕТОДИКА, ОБЛІК, ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗ, АУДИТ, ЗВІТ, ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, СУКУПНИЙ ДОХІД, ПІДПРИЄМСТВО, СИНТЕТИЧНИЙ, АНАЛІТИЧНИЙ

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)...	13
1.1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як об’єкт формування, аналізу та аудиту.....	13
1.2. Нормативно-правове регулювання формування, аналізу та аудиту Звіту	20
1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту в умовах АТ «Київметробуд».....	25
Висновки до розділу 1.....	42
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) В УМОВАХ АТ «Київметробуд».....	44
2.1. Документальне оформлення доходів і витрат підприємства	44
2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів і витрат підприємства...	50
2.3. Методика формування Звіту	58
Висновки до розділу 2.....	68
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) В УМОВАХ АТ «Київметробуд».....	71
3.1. Аналіз показників Звіту	71
3.2. Аудит показників Звіту	78
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту	85
Висновки до розділу 3.....	87

ВИСНОВКИ.....	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	95
ДОДАТКИ.....	102

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- АТ – Акціонерне товариство
- АФ – аудиторська фірма
- БК – будівельні контракти
- БМР - будівельно-монтажні роботи
- ВК – внутрішній контроль
- ДВ – додана вартість
- ЗПУ – Звіт про управління
- ЗУ – Закон України
- ЗФР(ЗСД) - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- ЗФС – Звіт про фінансовий стан
- КТМФЗ – концептуальні тлумачення міжнародної фінансової звітності
- МСА - Міжнародні стандарти аудиту
- МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку
- МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності
- МФУ – Міністерство фінансів України
- Н(П)СБО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку
- НБУ - Національний банк України
- П(З) – прибутки (збитки)
- ПАТ – публічне акціонерне товариство
- ПДВ – Податок на додану вартість
- ПКТ – постійний комітет з тлумачення
- ПФЗ - примітки до фінансових звітів
- РМСБО - Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку
- СД – сукупний дохід
- ТМЦ – товарно-матеріальні цінності
- ФЗ – фінансова звітність
- ФР - фінансові результати
- ЧП – чистий прибуток

ВСТУП

Актуальність проблеми. В сучасних умовах ринкової економіки фінансовий стан будівельного підприємства насамперед залежить від виконання встановлених планів БМР. Найважливішим показником діяльності підприємств є ФР, який поступово формується в процесі здійснення підприємством своєї основної та додаткової діяльності. Основою цього результативного показника для будівельних підприємств є ФР від реалізації БМР. Правильне відображення в обліку та формування ЗФР(ЗСД) безпосередньо впливає на оподатковуваний прибуток та величину податку на прибуток, який необхідно перерахувати у бюджет.

Достовірність ФР будівельних підприємств залежить від правильності формування доходів та витрат, пов'язаних з реалізацією БМР. При цьому дуже важливо не тільки встановити відхилення від запланованих показників, але й знайти резерви зниження витрат, підвищення доходів і рентабельності як в цілому по будівельному підприємству, так і за окремими видами діяльності.

При дослідженні теми кваліфікаційної роботи була використана література з обліку і аналізу, періодичні видання, нормативна-правова база, що регламентує коло окреслених питань. У вітчизняній практиці питання обліку і аналізу ФР закріплені законодавчо, досліджені та висвітлені у періодичній літературі та наукових працях видатних вчених-економістів.

Актуальним питанням бухгалтерського обліку є правильність, достовірність визначення ФР, відображення його у ФЗ та зближення податкового та бухгалтерського обліку прибутку. Аналіз формування ФР дозволяє окреслити сильні та слабкі сторони роботи будівельного підприємства та сформулювати методи та заходи покращення результатів функціонування.

Таким чином, облік, аналіз і аудит операцій формування ФР має велике значення як на теоретичному, так і на практичному рівні.

Необхідність удосконалення обліково-аналітичної і контрольної системи обліку виробництва і реалізації БМР, формування ЗФР(ЗСД) підприємств, особливо будівництва, обумовила вибір мети, завдань кваліфікаційної роботи.

Мета кваліфікаційної роботи – удосконалення організації і методики формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки і вирішення наступних **завдань**:

- розкрити сутність Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) як об'єкта формування, аналізу та аудиту
- систематизувати нормативно-правове регулювання формування, аналізу та аудиту Звіту;
- охарактеризувати організацію і задачі формування, аналізу та аудиту в умовах АТ «Київметробуд»;
- розкрити документальне оформлення доходів і витрат підприємства;
- охарактеризувати синтетичний і аналітичний облік доходів і витрат підприємства;
- формалізувати методику формування Звіту;
- провести аналіз і аудит показників Звіту;
- запропонувати напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту.

Об'єкт дослідження – процес організаційного та методичного забезпечення формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів формування, аналізу та аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства в умовах АТ «Київметробуд».

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та вирішення

завдань дослідження використані наступні загальнонаукові і спеціальні методи: історико-хронологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизації; наукової абстракції і системного аналізу; аналіз динамічних рядів та факторний аналіз; логічний та структурний аналіз.

Наукова новизна кваліфікаційної роботи. У кваліфікаційній роботі удосконалено документальне забезпечення, організацію синтетичного і аналітичного обліку доходів і витрат будівельного підприємства, що виконує будівельно-монтажні роботи і надає послуги, як основи формування звітності про фінансові результати (сукупний дохід). На відміну від існуючих підходів, пропонується ґрунтується на типах будівельних контрактів і формуванні звітності про доходи, витрати, фінансові результати за географічними і господарськими сегментами з огляду на територіальну і економічну диверсифікацію діяльності підприємства за видами виконуваних робіт і послуг, що надаються.

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти, наукові періодичні видання, монографії, матеріали науково-практичних конференцій, Інтернет-ресурси, дані Державної служби статистики України, НП(С)БО, МСБО і МСФЗ, дані обліково-інформаційної системи АТ «Київметробуд»: первинні документи з обліку доходів і витрат, облікові реєстри, фінансова, податкова та статистична звітність.

Практичне значення одержаних результатів. Результати кваліфікаційної роботи у частині удосконалення документального оформлення операцій доходів і витрат, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, формування ЗФР(ЗСД) призначені для використання підприємствами реального сектора економіки, а також для проведення наукових досліджень.

Апробація результатів кваліфікаційної роботи. Результати дослідження, що містяться в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію та отримали схвалення на XIV Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції «Фінанси, облік та оподаткування: теорія і практика» (23 листопада 2023 року, м. Київ).

Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 101 сторінці друкованого тексту, у тому числі 5 рисунків, 27 таблиць, 2 додатки на 45 сторінках. Список використаних літературних джерел налічує 60 найменувань, який подано на 7 сторінках.

Публікації здобувача за темою кваліфікаційної роботи:

1. Яківченко А. Інноваційний маркетинг промислового підприємства: довоєнний період та за умов російсько-української війни. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2022, № 6, Том 1. С. 88-93. ISSN 2307-5740.

2. Яківченко, А. Механізм інноваційного маркетингу промислового підприємства у повоєнний період. *Підприємництво та інновації*. 2023. №26. С. 63-69. <https://doi.org/10.32782/2415-3583/26.10>

3. Козлова В.О., Яківченко А.М. Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту «Про фінансові результати» (Звіту про СД) . *Матер. XIV Міжн. наук.- практ. Інтернет-конф. «Фінанси, облік та оподаткування: теорія і практика»* (23 листоп. 2023 р., м. Київ). К.: НАУ, 2023. С.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

1.1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як об'єкт формування, аналізу та аудиту

Однією з головних загальноекономічних проблем як у практичному, так і в науковому плані є проблема трактування ФР діяльності будівельного підприємства, методологія й методика його визначення й оподаткування. Розуміння сутності ФР є однією з передумов до удосконалення їх облікового відображення та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку, отже й підвищення ефективності діяльності будівельного підприємства. Більшість вчених сьогодення та минулого ототожнюють ФР саме з прибутком, тому доцільно розглядати еволюцію трактування економічного змісту ФР з точки зору розуміння прибутку представниками науковців різних часів.

Вартість БМР поділяється на дві складові: витрати виробництва та перевищення вартості БМР над витратами виробництва (додана вартість). Тому прибуток є перетвореною формою ДВ, що породжена всім авансованим капіталом, а джерелом ДВ є праця найманих робітників. У свою чергу, продуктивність праці залежить від її технологічної оснащеності, родючості та розташування земельних угідь, що призводить до підвищення якості праці. Умови перетворення ДВ в прибуток і середній прибуток пов'язані з об'єктивними та суб'єктивними межами росту прибутку. До певної межі прибуток є функцією капіталу, оскільки фактором зростання його маси вважається розмір капіталу, тому прибуток є функцією від середньої суспільної норми прибутку.

Таке трактування прибутку розкриває його сутність з якісної сторони,

вичерпно відображає весь економічний процес формування ФР. Різні співвідношення витрат виробництва й ДВ, що створюється найманими працівниками можуть призводити до досягнення беззбитковості чи отримання збитків, і тільки при перевищенні ДВ над витратами підприємець отримує прибуток.

Прибуток є доходом підприємства, що ґрунтується не на праці, а на володінні капіталом - продуктом людської праці, який використовують для одержання нетрудового доходу. Заробітна плата і прибуток є двома формами суспільного доходу, з яких одна передбачає другу - заробітна плата передбачає прибуток і навпаки. Отже, прибуток і заробітна платня - це частини одного цілого. Через це умови, які встановлюють розмір заробітної платні, встановлюють і суму прибутку, що йде до рук власників. Якщо заробітна плата визначається продуктивністю суспільної праці та стосунками між власниками і робітниками, то тими ж самими умовами визначається і сума прибутку власника. Процент прибутку - це частка від ділення прибутку на затрачений власником капітал. Прибуток визначається трьома умовами: продуктивністю суспільної праці, стосунками соціальної міцності власників й робітників і швидкістю оборотів суспільного капіталу. Прибуток на капітал поділяється на дві складові частини: позичковий процент (плата за користування позиченим капіталом - дохід кредитора); підприємницький прибуток (плата за підприємницькі здібності - дохід підприємця).

Запровадження у виробництво нових поліпшених знарядь праці створює можливості збільшення прибутку, яке може не викликати неминучого збільшення заробітної платні. Збільшення прибутку відбувається не завдяки зменшенню заробітної платні, а за рахунок зростання продуктивності праці.

Еволюція теоретичних підходів до сутності П(З) показує її складність та багатовимірність, характеризується рівнем розвитку світогляду науковців певного часу та розкриває політичний аспект трактування ФР, але досліджені визначення, в основному, не суперечать одне одному, а навпаки - є взаємодоповнюючими.

Представники бухгалтерської економічної думки впродовж багатьох літ розглядали категорію «ФР», тобто прибуток чи збиток, акцентуючи основну увагу не на сутності ФР, а на порядку їх визначення та запису в облікові регістри з метою найбільш повного задоволення інформаційних потреб власників підприємства. Сутність та протиріччя ФР для підприємців і бухгалтерів найбільш виражено проявляється під час формування і відображення його в БО.

На підставі проведеного аналізу літературних джерел виявлено, що між науковцями та фахівцями як в економіці, фінансах, юридичних науках, так і в БО, не має єдності та однозначності до розуміння поняття «ФР».

На сьогодні сформувалося кілька підходів до формування ФР, які відображають як тенденції економічної науки, так і вимоги держави як основного зацікавленого у прибутковості підприємств користувача (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Підходи до визначення ФР та алгоритм їх розрахунку

Підходи	Алгоритм розрахунку
Економічний	П(З) – це різниця між грошовими надходженнями і грошовими виплатами, що залишається після вирахування всіх економічних витрат – явних і неявних витрат на заробітну плату, ренту і позичковий відсоток
Бухгалтерський	П(З) – різниця між доходами та витратами, які відображаються за принципом нарахування
Податковий	П(З) – різниця між доходами та витратами, сформованими як за принципом нарахування, так і касовим підходом
Юридичний	П(З) визначається шляхом відображення змін правовідносин осіб, що прямо пов'язані з формуванням ФР, через зміни капіталу як центрального в обліковій системі

Джерело: власна розробка

Наявність різних підходів до обчислення ФР показує, що проблема облікового забезпечення вказаних розрахунків потребує розв'язання шляхом орієнтації на запити користувачів. Між фахівцями у галузях бухгалтерського обліку, фінансів, економіки та юридичних наук немає однозначності щодо визначення сутності поняття «ФР» (табл. 1.2).

Підходи до розуміння терміну «ФР» у літературі

№	Сутність поняття «ФР»
1.	визначається показником П(З), що формується протягом календарного (господарського) року; є різницею від порівняння сум доходів і витрат будівельного підприємства
2.	П(З) суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності будівельного підприємства основним критерієм оцінки її ефективності
3.	підсумки господарської діяльності будівельного підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу. Визначаються шляхом співставлення витрат з отриманими доходами
4.	П(З) від реалізації БМР (робіт, послуг)
5.	якісна характеристика фінансово-господарської діяльності будівельного підприємства, яка в цілому характеризує результат його економічних відносин та зокрема відображає значущість і сталість розвитку (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансово-господарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді П(З), зміни власного капіталу, його окремих складових частин
6.	1) різниця між доходами та витратами будівельного підприємства чи його окремого підрозділу за певний час; 2) приріст чи зменшення вартості власного капіталу будівельного підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
7.	відображає зміну власного капіталу за визначений період в результаті виробничо-фінансової діяльності будівельного підприємства
8.	балансовий прибуток (або збиток) будівельного підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації БМР (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат)
9.	грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках
10.	П(З) від конкретного виду діяльності (виробничої, надання послуг або торгової) визначається як алгебраїчна сума валового П(З), інших операційних доходів та адміністративних витрат та витрат на збут відповідного виду діяльності та інших операційних витрат
11.	результат господарської діяльності, виражений в грошовій формі
12.	прибуток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності
13.	підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигід отриманих (втрачених) підприємством, визначених як різниця між сумами доходів і відповідних їм витрат, що виражена у абсолютних показниках П(З), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку будівельного підприємства
14.	приріст (зменшення) капіталу (засобів, вкладених власниками) будівельного підприємства протягом звітного періоду

Джерело: власна розробка

Аналіз даних таблиці свідчить про те, що поняття «ФР» трактується як П(З), підсумки (результат), приріст (зменшення) капіталу, а також як різниця

між доходами та витратами. Така різноманітність дефініцій, спричинена існуванням різних підходів до розуміння досліджуваного поняття (економічний, фінансовий, обліковий тощо).

Підсумовуючи викладене, можемо стверджувати, що різноманітність визначень П(З) з позицій різних наук викликали необхідність законодавчого закріплення їх предметної сутності. Загалом, підходи до розуміння прибутку, що є в економічній літературі, залежать від позицій тих учених, з яких вони розглядають цю категорію: суспільно-політичного устрою країни, предмету та рівня розвитку науки, а також від положень нормативно-правової бази певного часу чи країни. Різноманітні визначення П(З) відрізняються між собою, що є зрозумілим через складність самої категорії.

З наведених в обліковій літературі визначень можна зробити висновок, що ФР - це категорія, що відображає результативність суб'єкта господарської діяльності у вигляді відповідного показника П(З).

До 2000 року ФР на підприємствах України визначався як алгебраїчна сума прибутку від реалізації і позареалізаційних ФР. Прибуток від реалізації товарів, робіт, послуг обчислювався як різниця між виручкою від реалізації і повною собівартістю продукції.

Під бухгалтерським прибутком розуміють фактичний приріст власного капіталу протягом звітного періоду. Методика його розрахунку спрямована на те, щоби власники, які не беруть участь в управлінні підприємством, могли отримати правдиву інформацію про прибуток, на отримання частки якого вони мають право, а достовірність цієї інформації підтверджують зовнішні аудитори. Наслідком цього є відображення в обліку лише тих доходів і витрати, які можуть бути точно визначені й обчислені.

Існує три методи визначення ФР. Перший і головний із них - метод «витрати - випуск». Другий метод – приріст власного капіталу. Третій - зміна вартості чистих активів на початок і кінець звітного періоду. Для розрахунку ФР за кожним методом передбачені певні моделі у планах рахунків, які, в свою чергу, пов'язані зі структурою фінансових звітів.

До 2000 року ФР на підприємствах України визначався як алгебраїчна сума прибутку від реалізації і позареалізаційних ФР. Прибуток від реалізації товарів, робіт, послуг обчислювався як різниця між виручкою від реалізації і повною собівартістю продукції. Такий підхід відповідав жорсткій системі контролю за використанням і збереженням державної власності, яка існувала на той час. Після введення НП(С)БО СГД в Україні розраховують ФР за методом «витрати - випуск» за видами діяльності. Визначення ФР полягає у обчисленні чистого П(З) звітного періоду шляхом послідовного зіставлення доходів та витрат.

Реформування бухгалтерського обліку в Україні було започатковане в 1999 році прийняттям Верховною Радою Закону «Про БО і ФЗ в Україні», а також подальшим розробленням і прийняттям НП(С)БО відповідно до МСБО шляхом їх адаптації. Такий метод реформування обліку і звітності в Україні потребує постійного доопрацювання впроваджених методик та методологічного вдосконалення.

На відміну від української, у зарубіжних системах обліку вихідним моментом і метою є визначення прибутку, що віддзеркалює ефективність використання вкладеного власником капіталу. При цьому прибуток трактується як складова власного капіталу, тобто його приріст протягом певного часу; виробничі ресурси розглядаються не за їх місцем у процесі розширеного відтворення, а за строком повернення вкладених у них коштів (необоротні й оборотні); сама діяльність - не як сукупність процесів розширеного відтворення, а як витрачання вкладеного капіталу (власного й залученого) з метою його збільшення.

Сучасна зарубіжна наука трактує БО як певну знакову систему, спрямовану на визначення прибутку, а теорію бухгалтерського обліку як аналіз методів його обчислення. У ній існує два основні підходи до трактування прибутку: 1) синтаксичний та 2) семантичний. Перший (або операційний) передбачає його поділ ФР на П(З) від звичайної діяльності і від припиненої діяльності. Прибуток від звичайної діяльності поділяється, у свою

чергу, на прибуток від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності, що є результатом здійснення низки господарських операцій. Другий підхід передбачає тлумачення прибутку як показника ефективності функціонування підприємства, ґрунтується на зближенні показників економічного і бухгалтерського прибутків і призначений для розрахунку фінансових коефіцієнтів при проведенні економічного аналізу. Обидва підходи мають право, їх складно порівнювати через використання для різних цілей.

Економічна сутність операцій формування ФР будівельними підприємствами викладена в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Економічна сутність операцій формування ФР будівельними підприємствами

Зміст господарської операції	Вплив на майновий стан і ФР діяльності будівельного підприємства
1	2
1. Реалізовано БМР замовникам, виставлено рахунок за підписаний акт прийому-передачі	Реалізація БМР за готівку передбачає збільшення коштів на поточному рахунку або в касі підприємства. У випадку, коли замовник не одразу сплачує вартість БМР, у підприємства-продавця збільшується дебіторська заборгованість за реалізовані БМР. Та в кожному з випадків відображається збільшення доходів від реалізації.
2. Реалізовано іноземну валюту, інші оборотні активи (МШП тощо), відображено доходи від операційної оренди та інші операційні доходи	Збільшується сума коштів на поточному рахунку або в касі підприємства, або відображається збільшення ДЗ замовників. Відображається збільшення вартості основних засобів, інших отриманих нематеріальних і матеріальних активів Одночасно збільшується сума отриманих доходів від реалізації іноземної валюти, інших оборотних активів, отримання доходу від операційної курсової різниці та операційної оренди активів, інших операційних доходів.
3. Відображено ПДВ із суми виручки від реалізації та у складі іншого операційного доходу	У підприємства виникає податкове зобов'язання перед бюджетом з ПДВ, на суму якого зменшується сума отриманих доходу від реалізації та інших операційних доходів.
4. Списано собівартість реалізованої продукції	Відображається збільшення собівартості реалізованої продукції та зменшення її балансової вартості.

Завершення табл. 1.3

1	2
5.Сформовано адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати підприємства	Збільшується сума витрат підприємства, пов'язаних з операційною діяльністю, одночасно відображається збільшення зобов'язань з оплати праці та страхування, зобов'язань перед постачальниками та іншими кредиторами або відображається зменшення активів, які було використано на забезпечення здійснення реалізації підприємства
6. Списано отримані доходи від реалізації на ФР	Формування прибутку від реалізації продукції
7. Списано суми понесених витрат реалізації	Формування прибутку від реалізації продукції

Джерело: власна розробка

Фінансовим результатом, який отримано в процесі будь-якого виду діяльності може бути П(З). Прибуток - це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Збиток – це, відповідно, перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати. Бухгалтерський прибуток – це фактичний приріст власного капіталу протягом звітного періоду.

1.2. Нормативно-правове регулювання формування, аналізу та аудиту Звіту

Питання обліку та аудиту операцій формування ФР закріплені в законодавстві України. За результатами дослідження нормативно-правової інформації складено табл. 1.4. На сьогодні в обліку прибутку постає питання про недостатню методологічну обґрунтованість операцій формування прибутку. Порядок визначення ФР на підприємствах України та відображення його у звітності регламентуються у таких НП(С)БО: 15 «Дохід», 16 «Витрати», 17 «Податок на прибуток». Впровадження зазначених нормативних документів на практиці має надзвичайно велике значення, оскільки трансформує систему обчислення ФР відповідно до 12 «Податки на прибуток», 18 «Дохід».

**Результати вивчення нормативно-правової інформації щодо обліку
ФР та відображення їх у фінансовій звітності**

№ з/п	Найменування нормативно-правового документу	Зміст та питання, які регулюються
1.	Закон України «Про БО та ФЗ в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.	Визначає правові засади організації, регулювання, ведення бухгалтерського обліку та складання ФЗ. В законі сформульовано мету, принципи ведення бухгалтерського обліку, порядок його організації, визначено вимоги до складання ФЗ
2.	Податковий Кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2756-VI	Регулює визначення підприємством оподаткованого прибутку, порядок формування та склад валових доходів та витрат, визначає ставки податку на прибуток, порядок нарахування та строки сплати податку на прибуток.
3.	НПСБО 1 «Загальні вимоги до ФЗ», затв. наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73	Визначаються мета, склад і принципи підготовки ФЗ та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до ФЗ і консолідованої ФЗ юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати ФЗ згідно із законодавством.
4.	НП(С)БО 15 „Доходи”, затв. наказом МФУ №290 від 29.11.1999	Визначає методологічні засади формування в БО інформації про доходи підприємства та її розкриття у ФЗ. В Положенні визначено склад та класифікацію доходів, методи їх оцінки, умови визнання.
5.	НП(С)БО 16 „Витрати”, затв. наказом МФУ №318 від 31.12.1999	Визначає методологічні засади формування в БО інформації про витрати підприємства та її розкриття у ФЗ, наведено склад та класифікацію витрат, умови їх визнання.
6.	НП(С)БО 17 „Податок на прибуток”, затв. наказом МФУ № 353 від 28.12.2000	Визначає методологічні засади формування в БО інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у ФЗ
7.	НП(С)БО 18 «Будівельні контракти», затв. наказом МФУ № 205 від затв. наказом МФУ № 353 від 28.12.2000	визначає методологічні засади формування підрядниками у БО інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у ФЗ

Джерело: власна розробка

Слід відмітити, що існують певні відмінності щодо відображення інформації про ФР у статтях ФЗ згідно з національними і міжнародними стандартами, частково усунені новим НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до ФЗ»

від 07.02.2013 р. № 73.

Так, існували розбіжності між Законом України «Про БО та ФЗ в Україні» і діючим раніше П(С)БО 3 «Звіт про ФР» в частині визначення методу визнання доходів і витратків. Тепер і в Закон України «Про БО та ФЗ в Україні» і в НП(С)БО 1 [48] прописаний однаковий принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, який передбачає, що для визначення ФР звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в БО та ФЗ в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів.

Відповідно до П(С)БО 3, який втратив силу, у статті «Доход (виручка) від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг» відображався загальний доход (виручка) без вирахування наданих знижок, повернення проданих товарів та непрямих податків (ПДВ, акцизного збору) тощо. Але непрямі податки не є доходом (згідно МСБО 18 «Дохід» та НП(С)БО 15 «Дохід»), тому неправомірно було відображати їх у складі доходів. Прийняття НП(С)БО 1 виправило ситуацію і у рядку 2000 ЗФР(ЗСД) (звіту про СД) відображається чистий дохід від реалізації послуг.

Дослідження розмежування ФР за видами діяльності у взаємозв'язку з доходами і витратами, що їх формують, дозволили також відмітити певну невідповідність. Так, у формі № 4 «Звіт про рух коштів» звичайна діяльність поділена на операційну, фінансову та інвестиційну діяльність. У формі №2 П(З) від звичайної діяльності до оподаткування визначається як алгебраїчна сума П(З) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків). Але доходи і витрати іншої звичайної діяльності за своєю суттю є в основному складовими інвестиційної діяльності підприємств.

Підприємства отримали можливість не наводити у ФЗ статті, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, якщо вона була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті зі збереженням їх

назви і коду рядка з переліку додаткових статей ФЗ, наведених у додатку 3 до НП(С)БО 1, у разі якщо стаття відповідає таким критеріям: інформація є суттєвою; оцінка статті може бути достовірно визначена. У частині ФР від інвестиційної діяльності це П(З) від участі в капіталі (ряд. 3521), збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття (ряд. 3523), збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій (ряд. 3524), у частині ФР від фінансової діяльності – це фінансові витрати (ряд. 3540), сплачені відсотки (ряд. 3585).

Чітке розмежування ФР в розрізі операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та припиненої діяльності має принципове значення для оцінки ефективності діяльності підприємства, його стратегічного розвитку тощо. Також необхідно перерозподілити певні доходи і витрати: дивіденди одержані, доходи і втрати від участі в капіталі, які відносяться до результатів фінансової діяльності, доцільно віднести до результатів інвестиційної діяльності, згідно з її визначенням.

У рядках 4200, 4205, 4210 форми №4 «Звіт про власний капітал» відображається розподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди), спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу, відрахування до резервного капіталу. До додаткових статей ФЗ, що характеризують розподіл прибутку, відносять: суму ЧП, належну до бюджету відповідно до законодавства (ряд. 4215), суму ЧП на створення спеціальних (цільових) фондів (ряд. 4220), суму ЧП на матеріальне заохочення (ряд. 4225).

НП(С)БО 18 трактує БК як договір про будівництво, під яким розуміють спорудження нового об'єкта, реконструкцію, розширення, добудову, рАТ «Київметробуд»вращію і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт. Витрати за БК являють собівартість БМР. Існує два основних види БК:

1) з фіксованою ціною - передбачає фіксовану (тверду) ціну всього обсягу БМР або фіксовану ставку за одиницю кінцевої продукції будівництва (кв.м, кількість місць тощо). Кінцевий ФР за БК може бути оцінений за

наявності можливості достовірного визначення суми: загального доходу від виконання БК, витрат, необхідних для завершення БК і пов'язаних із виконанням БК для порівняння фактичних витрат і попередньою оцінених витрат; імовірного отримання підрядником економічних вигод від виконання БК.

2) за ціною «витрати плюс» - передбачає ціну як суму фактичних витрат підрядника на виконання БМР та погодженого прибутку (у вигляді процента від витрат або фіксованої величини). Кінцевий ФР за БК при цьому може бути достовірно оцінений за одночасної наявності таких умов: імовірне отримання підрядником економічних вигод від виконання БК; можливості достовірного визначення витрат, пов'язаних з виконанням БК, незалежно від імовірності їх відшкодування замовником.

Якщо кінцевий ФР за БК не може бути оцінений достовірно, то:

дохід визнається в сумі фактичних витрат від початку виконання БК, щодо яких існує імовірність їх відшкодування;

витрати за БК визнаються витратами того \ періоду, протягом якого вони були зазначені.

Об'єктом будівництва є сукупність будівель і споруд або окремі будівлі і споруди, будівництво яких здійснюється за єдиним проектом. Сторонами БК є Замовник і Підрядник - юридична особа, яка його укладає, виконує передбачені роботи і передає їх замовникові. Рахунки за виконані роботи за БК, передані замовнику для оплати, називають проміжними.

Доходи і витрати протягом виконання БК визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий ФР цього контракту може бути достовірно оцінений. Ступінь завершеності робіт за БК може визначатися такими методами: вимірювання та оцінка виконаної роботи; співвідношення обсягу завершеної частини робіт та їх загального обсягу за БК у натуральному вимірі; співвідношення фактичних витрат з початку виконання БК до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом.

1.3. Організація і задачі формування, аналізу та аудиту в умовах АТ «Київметробуд»

Організація Київметробуд була заснована в 1949 році для будівництва Київського метрополітену і інших підземних споруд. Сферою діяльності ПАТ «Київметробуд» є будівництво, реконструкція, технічне переобладнання комплексів споруд метрополітену, гідротехнічних, залізничних, спеціальних тунелів і споруд, об'єктів житлового і соціально-культурного призначення тощо. Перша черга Київського метрополітену довжиною 5,2 км була введена в дію в 1960 році і об'єднала станції «Вокзальна» та «Дніпро». ПАТ «Київметробуд» також споруджені об'єкти різного призначення за кордоном (Єгипет, Афганістан, Сирія, Арсенія, Болгарія) та в Україні, зокрема: гідротехнічні тунелі на каналі Дніпро-Донбас та Донському магістральному каналі; Новоросійський нафтопровідний тунель; головний безнапірний каналізаційний колектор в м. Києві; водопровідний тунель в м. Києві; Приморський каналізаційний колектор в м. Одеса; гідротехнічний тунель на каналі Дніпро-Інгулець; комплекс гідротехнічних споруд на чотирьох Криворожських гірничо-збагачувальних металургійних комбінатах; одноколійний тунель на залізничній лінії Іджеван-Раздан в Арменії; підземний комплекс Дністровської гідроакумулюючої електростанції; пішохідні тунелі в м. Києві. Київметробуд має великий досвід будівництва метрополітенів, тунелів і інших підземних споруд в складних геологічних умовах. Ознакою його діяльності є унікальність, висока якість, точне дотриманням термінів будівництва, мінімізація витратам. АТ «Київметробуд» здійснює комплексне будівництво метрополітенів, спеціальних підземних споруд, гірських, залізничних, спеціальних, технічних тунелів. об'єктів гідротехнічної, комунального, житлового призначення тощо.

АТ «Київметробуд» здатний вирішувати складні інженерні завдання при буді вництві різних споруд і будує весь комплекс споруд метрополітену, гірські, залізничні, спеціальні тунелі та багато інших споруд різного призначення в

Україні та ряді пострадянських держав.

Інноваційність будівельних робіт забезпечує співпраця з Державним проєктним інститутом «Укрметротунельпроєкт», яка забезпечує розробку і впровадження прогресивних технологічних процесів, нових конструкцій, комплексність гірничопрохідницьких робіт, досягнень науково-технічного прогресу, інших розробок світового рівня.

АТ «Київметробуд» зареєстрована 21.12.1994 за юридичною адресою Україна, 03065, Київ-65, вул. Світлогірська, 2/25 (28 років 6 місяців) згідно з рішенням Української державної корпорації по будівництву метрополітенів та тунелів «Укрметротунельбуд» № 68 від 09.12.1994р. та є правонаступником державного підприємства Управління будівництва Київського метрополітену «Київметробуд».

Українська державна корпорація «Укрметротунельбуд», що знаходиться за адресою: 01601 м. Київ, вул. Прорізна, 8, є добровільним об'єднанням і створена на основі поєднання взаємних інтересів її учасників з метою:

- координації основної господарської діяльності;
- відстоювання спільних інтересів в державних та інших органах, а також в міжнародних неурядових організаціях;
- захисту прав учасників;
- забезпечення умов для розв'язання операційних та економічних завдань, збалансованого розвитку;
- підвищення ефективності використання операційних потужностей;
- вирішення соціальних проблем трудових колективів;
- зростання соціально-економічного потенціалу;
- виконання державних завдань та програм, в першу чергу з метробудування.

Відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» на загальних зборах акціонерів (протокол №1 від 14.07.2010р.) було прийнято рішення про зміну організаційно-правової форми Київметробуд з відкритого АТ «Київметробуд» на публічне АТ «Київметробуд» . Підприємство не перебуває в процесі

припинення діяльності.

Керівником АТ «Київметробуд» є КОЛЕСНИК СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ. Розмір статутного капіталу складає 1 000 632,50 грн.. організації -

Повне найменування юридичної особи - АТ «КИЇВМЕТРОБУД» КИЇВМЕТРОБУД, Скорочена назва АТ «КИЇВМЕТРОБУД»

Назва англійською - JOINT STOCK COMPANY KYIVMETROBUD (KYIVMETROBUD JSC)

Код ЄДРПОУ - 01387432

Уповноважені особи: Колесник Сергій Володимирович, Газін Ігор Олександрович

Форма власності – недержавна, основним видом діяльності є: 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Загальна інформація про АТ «Київметробуд»

Показник	Його характеристика
1	2
Скорочена назва:	АТ «КИЇВМЕТРОБУД»
ЄДРПОУ:	01387432
Юридична адреса:	Україна, 03065, місто Київ, вул.Світлогірська, будинок 2/25
Зареєстрований:	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація, 21.12.1994
КОАТУУ:	8039100000 (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н)
Галузева належність (1):	42.12 - Будівництво залізниць і метрополітену
Галузева належність (2):	42.13 - Будівництво мостів і тунелів
Галузева належність (3):	68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Галузева належність (4):	23.63 - Виготовлення бетонних розчинів 25.11 – Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій; 35.13 - Розподілення електроенергії 35.30 - Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря 55.20 - Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання 55.90 - Діяльність інших засобів тимчасового розміщування 77.30 – Надання в оренду будівельних машин і устаткування

Закінчення табл. 1.5

1	2
Керівник:	Колесник Сергій Володимирович, Генеральний директор , тел.: +38 (044) 278-19-62
Контактна особа:	Карягіна Марія Ігорівна, тел.: +38 (050) 631-06-16 <u>+380674478035</u>
Електронна поштова адреса:	corp.viddil@metrobud.kiev.ua
Реєстр платників податків	Ідентифікаційний код органу: 44116011 Дата взяття на облік: 12.09.1991 Номер взяття на облік: 41285
Реєстр платників ПДВ	Чинне свідоцтво ПДВ Індивідуальний податковий номер: 013874326652 Дата реєстрації: 11.07.1997
Реєстр платників єдиного внеску	Ідентифікаційний код органу: 44116011 Дата взяття на облік: 22.12.1994 Номер взяття на облік: 03-17203*
Статистичний облік	Ідентифікаційний код органу: 37507880 Дата взяття на облік: 13.05.1994
Дата та номер останньої реєстраційної дії	16.12.2020 № 10741070045
Місце проведення останньої реєстраційної дії	Відділ державної реєстрації юридичних та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району
Офіційний сайт	www.metrobud.kiev.ua

Джерело: www.smida.gov.ua

Місце знаходження реєстраційної справи - Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація. АТ «Київметробуд» знаходиться на обліку у Державній службі статистики України, як платник податків – у Головному управлінні ДПС у м. Києві, ДПІ у Солом'янському районі.

Метою діяльності АТ «Київметробуд» є:

- реалізація економічних, соціальних, професійних і творчих інтересів акціонерів і працівників, отримання прибутку від діяльності по задоволенню суспільних потреб;
- збереження цілісного технологічного і майнового комплексу, основного профілю роботи підприємства та його розширення;
- збереження, розвиток та стимулювання персоналу підприємства;
- диверсифікація діяльності з урахуванням вимог ринку та адаптація підприємства до мінливих умов внутрішнього і зовнішнього середовища;
- фінансування діяльності підприємства, виходячи з принципу її

безперервності;

- розвиток метрополітену м. Києва.

Предметом діяльності АТ «Київметробуд» є:

- будівництво, реконструкція і технічне переобладнання метрополітену, тунельних споруд різноманітного призначення, інших об'єктів операційного призначення;

- будівництво об'єктів житлового і соціально-культурного призначення;

- випуск продукції операційно-технічного призначення і товарів широкого споживання;

- надання платних послуг населенню у відповідності з укладеними договорами; розвиток власної операційної бази;

- ліквідація наслідків аварій і катастроф, стихійного і екологічного лиха;


- проведення товарообмінних операцій, участь в посередницькій і спонсорській діяльності;

- інша діяльність по виробництву і реалізації продукції, робіт і послуг, не заборонених законодавством.



Торгові марки АТ «Київметробуд» представлені у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Торгові марки АТ «Київметробуд»

Знак марки	Опис марки
1	2
	<p>метробуд, київ, метробуд, метробуд київ, м, т, київ, київ, метробуд, метробуд київ, м, т, м, м, метробуд київ Заява: m201906067 від 18.03.2019 Свідоцтво: 307169 Термін реєстрації: 26.10.2021 — 18.03.2029</p>

Закінчення табл. 1.6

1	2
	<p>метробуд, т, м, метробуд, т, м, метробуд, метробуд, т, м, метробуд, т, м, м, т, т, м, метробуд Заява: 2003055369 від 26.05.2003 Свідоцтво: 51368 Термін реєстрації: 15.07.2005 — 26.05.2023 (Термін реєстрації закінчився)</p>
	<p>метробуд, київ, м, т, м, київ, метробуд, т, т, м, київ, метробуд, метробуд, київ, т, м, київ, метробуд, м, т, т, м, київ, метробуд Заява: 2003055370 від 26.05.2003 Свідоцтво: 51369 Термін реєстрації: 15.07.2005 — 26.05.2023 (Термін реєстрації закінчився)</p>

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

До складу АТ «Київметробуд» входять такі структурні підрозділи – три тунельні загони, два будівельно-монтажні управління, автобаза, комбінат операційних підприємств, Управління реконструкції та будівництва, Апарат управління (табл. 1.7).

Таблиця 1.7

Структурні підрозділи ПАТ «Київметробуд»

№ з/п	Назва	Спеціалізація	Адреса
1	2	3	4
1	Тунельні загони		
1.1	№ 4	будівництво метрополітенів, тунелів та інших підземних споруд звичайним та буровибуховим методом	м. Київ, вул. Світлогорська, 2/25
1.2	№ 7		Чернівецька обл., Сокирянський р-н, м. Новодністровськ
1.3	№ 14		м.Київ, вул. Каблукова, 8
2	Будівельно-монтажні управління		
2.1	№ 3	будівництво метрополітенів, тунелів та інших підземних споруд, а також житлових будинків	м.Київ, вул. Каблукова, 8
2.2	№ 6		м. Київ, вул. Світлогорська, 2/25

Закінчення табл. 1.7

1	2	3	4
3	Автобаза	експлуатація і ремонт будівельних машин і механізмів, вантажного та легкового автотранспорту	м. Київ, вул. Світлогорська, 2/25
4	Комбінат операційних підприємств	виготовлення бетонних, залізобетонних, дерев'яних конструкцій, товарного бетону і розчину; експлуатація і ремонт гірничопрохідницького обладнання, компресорних станцій, трансформаторних підстанцій; заготівля і забезпечення матеріально-технічними ресурсами підрозділів	м. Київ, вул. Світлогорська, 2/25
5	Управління реконструкції та будівництва	будівництво, реконструкція та капітальний ремонт метрополітенів, тунелів, тунельних споруд та будівель будь-якого призначення	м. Київ, вул. Каблукова, 4
6	Апарат управління	управління, планування, координацію діяльності структурних підрозділів	м. Київ, вул. Прорізна, 8

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

Із зазначених структур лише Комбінат операційних підприємств має статус юридичної особи. Інформацію про неї наведено у табл. 1.8.

Таблиця 1.8

Загальна характеристика Комбінату операційних підприємств ПАТ «Київметробуд»

Показник	Його характеристика
1	2
Код ЄДРПОУ:	01374240
Скорочена назва:	КВП ПАТ «Київметробуд»
Район:	СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ
Юридична адреса:	Світлогорська вулиця, 2/25
Фактична адреса:	03065, М. КИЇВ, ВУЛ. СВІТЛОГІРСЬКА, 2/25
Телефон:	(044) 408-67-71
Факс:	(044) 408-67-71
Веб-сайт:	
E-mail:	kvp@metrobud.kiev.ua
Керівник:	Директор Каранов Олександр Євгенович
Тел.:	(044) 408-67-71
Головний інженер:	Колесніков Сергій Вікторович
Тел.:	(044) 408-67-71
Головний бухгалтер:	Кочетова Алла Іванівна
Тел.:	(044) 408-72-75
Вид промислової діяльності:	Інші види переробної промисловості, ремонт і монтаж машин і устаткування

Закінчення табл. 1.8

1	2
Види економічної діяльності за КВЕД - 2010:	77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва 23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання 24.33 Холодне штампування та гнуття 25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у. 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
Форма власності:	Приватна власність
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ:	АТ «Київметробуд»
Орган державного управління за КОДУ (підпорядкованість):	Самоврядні підприємства та організації
Рік заснування:	1992

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

Для ведення господарської діяльності станом на 31.12.2022 АТ «Київметробуд» отримані наступні ліцензії (табл. 1.9):

Таблиця 1.9

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури	АЕ №525584	20.01.2020	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	20.01.2020
Опис	Планується подовжувати ліцензію у разі її закінчення, тому що будівництво є основним видом діяльності ПАТ «Київметробуд»			
Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення	АГ №595821	02.12.2011	Державна інспекція техногенної безпеки України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений			
Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом	АГ №592750	02.12.2011	Головна державна інспекція на автомобільному транспорті	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений			

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

- на господарську діяльність, пов'язану із створенням об'єктів архітектури (за відповідним переліком робіт), серія АЕ № 525584, строк дії ліцензії по 20.01.2020;

- на надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення, серія АГ № 595821, строк дії ліцензії з 02.12.2011 необмежений; -

- на надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом, серія АГ № 592750, строк дії ліцензії з 02.11.2011 необмежений.

Середня кількість працівників АТ «Київметробуд» у 2022р. складала 1139 особи.

Відповідальними за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, відповідно до законодавства та установчих документів є: Генеральний директор та Головний бухгалтер.

Статутний капітал АТ «Київметробуд» сформований за рахунок акцій простих бездокументарних іменних номіналом 0,25 грн., які обліковуються Національним депозитарієм України (табл. 1.10). Вони знаходяться в списку позалістингових цінних паперів ПАТ «Фондова біржа «ПФТС». Загальна кількість акцій АТ «Київметробуд» станом на 04.01. складає 4 002 530 штук, кількість голосуючих акцій – 2 790 122 штуки. Загальна кількість акціонерів - 3143 особи, в т. ч. 11 юридичних та 3132 фізичних осіб. Частку більше 5% у статутному капіталі мають дві юридичні особи (табл 1.11) – нерезиденти: SUN CAPITAL PRIVATE FOUNDATION (ПАНАМА) - 15,0%, Vantaris LTD (ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ, Британія) - 22,7733%, а також три фізичні особи - Волков Сергій Олександрович (23,3991%), Вернигора Анатолій Вікторович (23,3991%), Ткач Руслан Олександрович (8,3737%).

Таблиця 1.10

Інформація про випуски акцій АТ «Київметробуд» станом на 01.04.2023

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
31.03.2008	111/1/08	НКЦПФР	UA4000035521	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.25	4002530	1000632.5	100

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

Таблиця 1.11

**Дані про акціонерів, що володіють більше 5% акцій ПАТ
«Київметробуд» станом на 01.04.2023**

Депозитарій		Власник		Цінні папери		Разом	
ЕДРПОУ	Назва	Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість, грн.	Кількість	Частка, %
30370711	«Національний депозитарій України»	Фізична особа - резидент	Волков Сергій Олександрович	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	936555	23,3991
30370711	«Національний депозитарій України»	Фізична особа - резидент	Вернигора Анатолій Вікторович	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	936554	23,3991
30370711	«Національний депозитарій України»	Фізична особа - резидент	Ткач Руслан Олександрович	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	335159	8,3737
30370711	«Національний депозитарій України»	Юридична особа - нерезидент	SUN CAPITAL PRIVATE FOUNDATION (САН КАПІТАЛ ПРАЙВІТ ФАУНДЕЙ ШН) ПАНАМА	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	600379	15,0000
30370711	«Національний депозитарій України»	Юридична особа - нерезидент	ВАНТАРИС ЛТД (Vantaris LTD)ВІРДЖІН СЬКІ ОСТРОВИ (Брит.)	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	911510	22,7733

Держава не має внесків у статутному капіталі АТ «Київметробуд». АТ «Київметробуд» є засновником таких юридичних осіб із такими частками у статутному капіталі: ТОВ «Ізокан» (50%), ТОВ «Кікбуд» (100%), ТОВ «Ковір» (50%) (табл. 1.12).

Відомості щодо участі АТ «Київметробуд» у створенні юридичних осіб

Найменування	ТОВ «Ізокан»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	40893577
Місцезнаходження	вул. Євгена Коновальця, 31, м. Київ, 01133
Опис	Розмір внеску ПАТ «Київметробуд» до статутного капіталу ТОВ «Ізокан» становить 25000 грн., що складає 50% статутного капіталу АТ «Київметробуд» .
Найменування	ТОВ «Кікбуд»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	040413709
Місцезнаходження	вул. Якутська, 12, м. Київ, 03134
Опис	Розмір внеску ПАТ «Київметробуд» до статутного капіталу ТОВ «Кікбуд» в сумі 218345,28 грн. (100% статутного капіталу) створено шляхом передачі основних засобів ПАТ «Київметробуд».
Найменування	ТОВ «Ковір»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	40080123
Місцезнаходження	вул. Прорізна, 8, м. Київ, 01601
Опис	Розмір внеску ПАТ «Київметробуд» до статутного капіталу ТОВ «Ковір» становить 25000 грн, що складає 50% статутного капіталу АТ «Київметробуд» .

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

Станом на 31.12.2022 статутний капітал АТ «Київметробуд» складає 1 000 632,5 грн., що поділений на 4 002 530 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Форма існування – бездокументарна. Це підтверджується Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим НКЦПФР № 111/1/08, дата видачі Свідоцтва - 05.10.2010. Іони існують виключно в бездокументарній формі». Депозитарна установа АТ «Київметробуд» – ТОВ «Аваль-Брок», код ЄДРПОУ 19497799 (зараз має нове найменування: ТОВ «ТІ ЕНД СІ»), здійснює діяльність на підставі ліцензії на депозитарну діяльність серія АЕ № 286502, виданої НКЦПФР 12.10.2013 Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 28 (табл. 1.13).

Інформація про Депозитарну установу АТ «Київметробуд»

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІ ЕНД СІ»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	19497799
Місцезнаходження	03150, м. Київ, Предславинська, 28
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286501
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(44)594-10-90
Факс	(44)594-10-94
Вид діяльності	депозитарна діяльність
Опис	Наглядовою радою ПАТ «Київметробуд» (протокол №11 від 21.03.2011р.) обрано депозитарну установу - ТОВ «Аваль-Брок» та укладено договір про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів №Е-18/0311 від 22.03.2011р. В 2022 році ТОВ «Аваль-Брок» змінило назву АТ «Київметробуд» на ТОВ «ТІ ЕНД СІ».

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

У 2022 році додаткового випуску акцій АТ «Київметробуд» не проводило. Збори акціонерів за 2021 рік проводились 26.04.2022, протокол № 9 від 26.04.2022 Станом на 31.12.2022 статутний капітал сформовано та оплачено повністю. Облік статутного капіталу ведеться на рахунку № 40 «Статутний капітал». Перевіркою встановлено, що дані аналітичного обліку рахунку № 40 «Статутний капітал» відповідають розміру статутного капіталу, заявленого в установчих документах АТ «Київметробуд».

Резервний капітал АТ «Київметробуд», передбачений Статутом в розмірі не менше 25% статутного капіталу, сформовано в сумі 993 тис. грн. Резервний капітал призначений на покриття непередбачених витрат у випадку недостатнього прибутку, покриття збитків, на сплату боргів АТ «Київметробуд» в разі його ліквідації. Нерозподілений прибуток АТ «Київметробуд» на 01.01.2022 складав 1306 тис. грн., на кінець 2022 року – 3392 тис. грн. На початок

2022 року додатковий капітал, який складався із сум переоцінки основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів, а також за рахунок безоплатного отримання необоротних активів складав суму 6059 тис. грн. На кінець 2022 року його сума зменшилась до 6009 тис. грн. через уцінку зазначених необоротних активів, нарахування амортизації та вибуття необоротних активів, до яких відносився додатковий капітал.

Перший розділ пасиву балансу – власний капітал у звітному періоді збільшився на суму у 2036 тис. грн. Це стало результатом збільшення нерозподіленого прибутку. Разом власний капітал АТ «Київметробуд» станом на 31.12.2022 складає 11395 тис. грн.

Відображення у ФЗ зобов'язань АТ «Київметробуд» в цілому відповідає МСБО 1 «Подання ФЗ». Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2022 складають 10979 тис. грн. та складаються із відстрочених податкових зобов'язань у такій же сумі 10979 тис. грн. (табл. 1.14).

Таблиця 1.14

Інформація про зобов'язання та забезпечення АТ „Київметробуд” станом на 01.01.2023

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Податкові зобов'язання	X	5505	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	395991	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	401496	X	X

Джерело: www.metrobud.kiev.ua

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2022 складають 401406 тис. грн.: - за товари, роботи та послуги - 222354 тис. грн. - поточні зобов'язання за розрахунками: - з бюджетом - 5505 тис. грн., - зі страхування - 1673 тис. грн., - з оплати праці - 8075 тис. грн., - поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 97833 тис. грн., - кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 0 тис. грн., - поточні забезпечення - 1292 тис. грн., - інші поточні зобов'язання - 64764 тис. грн. При проведенні

станом на 31.12.2022 інвентаризації розрахунків з кредиторами АТ «Київметробуд» розбіжностей з даними кредиторів не встановлено. Зобов'язання АТ „Київметробуд” складаються з податкових (5505 тис. грн.) та інших (395991 тис. грн.).

Операції з наявними у АТ «Київметробуд» основними засобами відображені у ФЗ підприємства в цілому у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби». У 2022 році знос (амортизація) основних засобів нараховувався по кожній одиниці основних засобів прямолінійним методом відповідно до Облікової політики АТ «Київметробуд». Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2022 складає - 114313 тис. грн., знос – 151125 тис. грн., первісна вартість – 265438 тис. грн. (рис. 1.1).

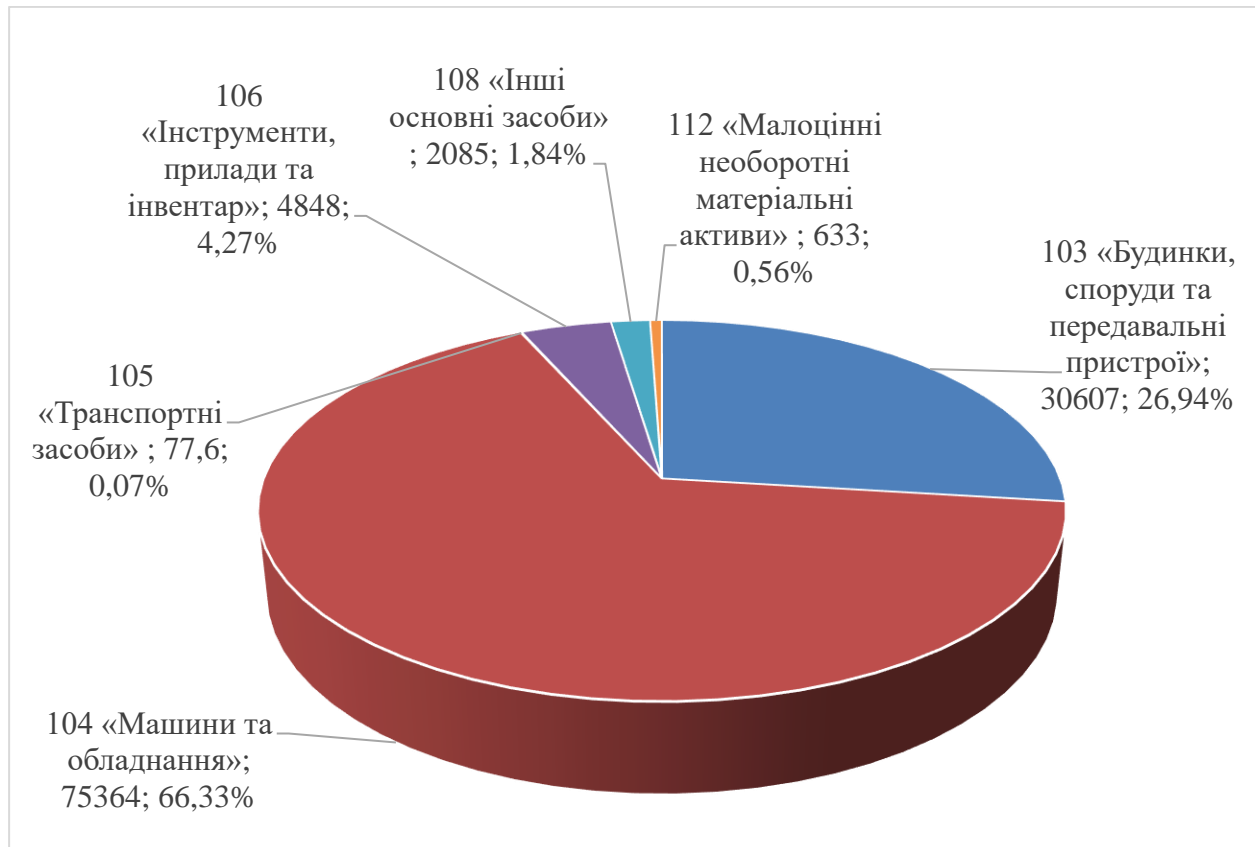


Рис. 1.1 – Склад і структура основних засобів АТ «Київметробуд» станом на 31.12.2022

Джерело: власні розрахунки

Основна частка основних засобів АТ «Київметробуд» (66,33%) приходить на машини і обладнання, 26,94% - на будинки і споруди. Решта інших об'єктів є незначною.

Інвентаризація основних засобів станом на 01.11.2022 проводилась згідно з діючим законодавством. Розбіжностей між даними БО та фактичною наявністю активів не встановлено. Первісна вартість нематеріальних активів АТ «Київметробуд» станом на 31.12.2022 складає 126 тис. грн., знос – 40 тис. грн., залишкова вартість 86 тис. грн. Протягом 2022 року АТ «Київметробуд» не уклало правочинів з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами.

За 2022 рік відбулось збільшення вартості ОЗ на 44483 тис грн. (табл. 1.15), у т.ч. за рахунок операційного призначення – на 44651 тис. грн., або на 66,95%. У результаті їх питома вага зростає з 95,51% до 97,4%.

Таблиця 1.15

Інформація про власні основні засоби АТ «Київметробуд» (за залишковою вартістю)

Найменування	31.12.2021	31.12.2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
	тис. грн.			
1. Операційного призначення:	66693	111344	44651	66,95
будівлі та споруди	31073	28306	-2767	-8,90
машини та обладнання	32277	75171	42894	132,89
транспортні засоби	503	776	273	54,27
інші	2840	7091	4251	149,68
2. Неопераційного призначення:	3137	2969	-168	-5,36
будівлі та споруди	206	193	-13	-6,31
інші	516	475	-41	-7,95
Усього	69830	114313	44483	63,70
	Структура, %			
1. Операційного призначення:	95,51	97,40	1,90	
будівлі та споруди	44,50	24,76	-19,74	
машини та обладнання	46,22	65,76	19,54	
транспортні засоби	0,72	0,68	-0,04	
інші	4,07	6,20	2,14	
2. Неопераційного призначення:	4,49	2,60	-1,90	
будівлі та споруди	0,30	0,17	-0,13	
інші	0,74	0,42	-0,32	
Усього	100,00	100,00	0,00	

Джерело: власні розрахунки

Протягом 2022 року придбано 92 одиниці основних засобів балансовою вартістю 54217 тис. грн., у т.ч. самохідний буровий верстат - 12543 тис. грн., два торкрет апарати - 6700 тис. грн., два маніпулятори - 5600 тис. грн., чотири

вентиляторні станції - 3300 тис. грн., екскаватор - 957 тис. грн. Списано основних засобів у кількості 87 одиниць (насоси, стенди, підйомники, кондиціонери тощо) без залишкової вартості зі зносом 100%.

Строки корисного використання (експлуатації) основних засобів від 2 до 25 років. Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2023. становила 265438 тис. грн., знос - 151125 тис. грн., або 43% їх первісної вартості. На балансі АТ «Київметробуд» немає основних засобів щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження..

Запаси АТ «Київметробуд» відображені в ФЗ за їх первісною вартістю згідно з МСБО 2 «Запаси». Облік вибуття товарно-матеріальних цінностей здійснюється за методом вартості запасів перших за часом надходжень (ФІФО). Залишки операційних запасів АТ «Київметробуд» станом на 31.12.2022 складають 104938 тис. грн. (рис. 1.2).

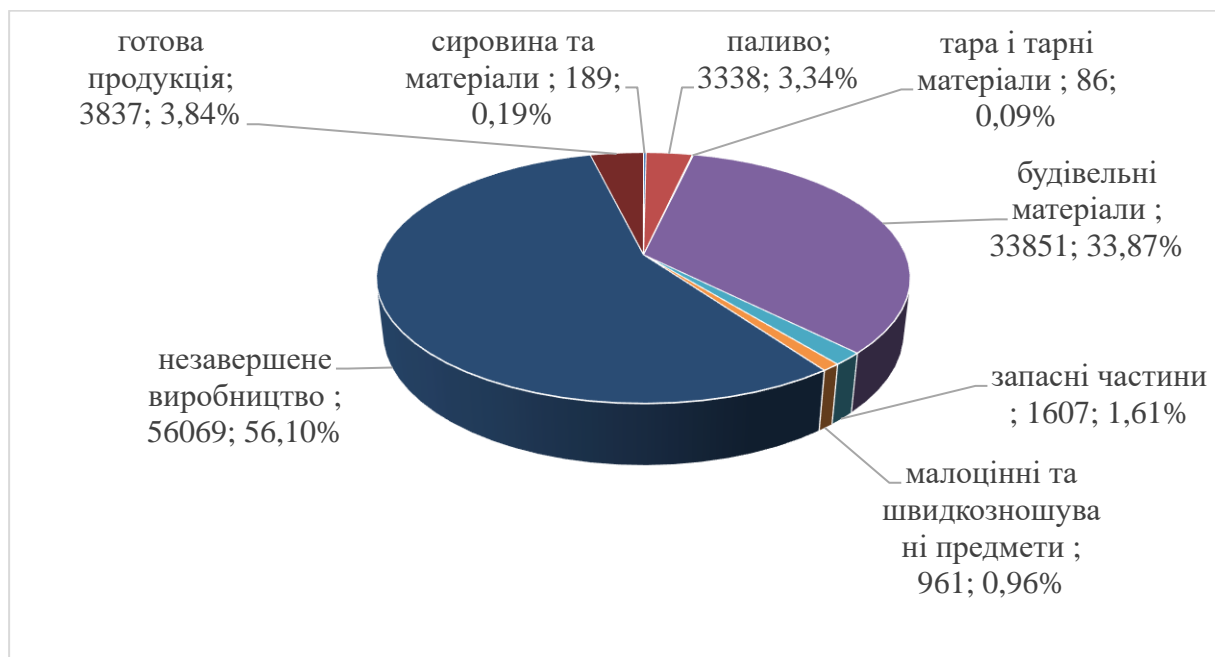


Рис. 1.2 – Склад і структура оборотних активів АТ «Київметробуд» станом на 31.12.2022

Джерело: власні розрахунки

Основна частка запасів приходить на незавершене виробництво (56,1%) і будівельні матеріали (33,87%). Інвентаризація запасів проводилась станом на 01.11.2022 відповідно до наказу від 27.09.2022 № 104. Розбіжностей між даними БО та фактичною наявністю запасів не встановлено.

Висновки до розділу 1

1. Дослідження, проведені у розділі 1, дозволили дійти висновків про недосконалість чинного законодавства України, що регламентує облік доходів, витрат та ФР. Це дає підґрунтя для наукових досліджень, теоретичних та практичних розробок, які повинні бути втілені в українському законодавстві. Узгодження потребують визначення «доходи» та «витрати», які наводяться у НП(С)БО. Окрему увагу слід приділити трактуванню у законодавстві визначення звичайної діяльності та реалізації підприємства та привести їх у відповідність із їхньою економічною сутністю. Це необхідно для чіткого розмежування різних видів діяльності підприємства та відповідних видів прибутку від її здійснення.

2. Основними підходами до визначення ФР є: економічний, бухгалтерський, податковий, юридичний. Вартість БМР поділяється на дві складові: витрати виробництва та перевищення вартості БМР над витратами виробництва (додана вартість). Тому прибуток є перетвореною формою ДВ, що породжена всім авансованим капіталом, а джерелом ДВ є праця найманих робітників.

3. Засади організації БО визначаються на законодавчому рівні, галузевими міністерствами і відомствами та іншими органами відповідно до їх компетенції, а потім будується раціональна система обліку в межах підприємства. Порядок визначення ФР на підприємствах України та відображення його у звітності регламентуються у таких НП(С)БО: 15 «Дохід», 16 «Витрати», 17 «Податок на прибуток». Впровадження зазначених нормативних документів на практиці має надзвичайно велике значення, оскільки трансформує систему обчислення ФР відповідно до МСБО 8 «Чистий П(З) за період», 12 «Податки на прибуток», 18 «Дохід».

4. Об'єктом дослідження є АТ «Київметробуд». До складу АТ «Київметробуд» входять такі структурні підрозділи – три тунельні загони, два будівельно-монтажні управління, автобаза, комбінат операційних підприємств, Управління реконструкції та будівництва, Апарат управління.

5. Операції з наявними у АТ «Київметробуд» основними засобами відображені у ФЗ підприємства в цілому у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби». Основна частка основних засобів АТ «Київметробуд» (66,33%) приходить на машини і обладнання, 26,94% - на будинки і споруди. Решта інших об'єктів є незначною.

6. Запаси АТ «Київметробуд» відображені в ФЗ за їх первісною вартістю згідно з МСБО 2 «Запаси». Облік вибуття товарно-матеріальних цінностей здійснюється за методом вартості запасів перших за часом надходжень (ФІФО). Основна частка запасів приходить на незавершене виробництво (56,1%) і будівельні матеріали (33,87%).

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) В УМОВАХ АТ «Київметробуд»

2.1. Документальне оформлення доходів і витрат підприємства

Побудова обліку АТ «Київметробуд» спрямована на забезпечення максимальної ефективності облікових процедур, найбільш повну реалізацією інформаційної, аналітичної та контрольної функцій обліку.

Організація обліку залежить від багатьох чинників: технологічного процесу АТ «Київметробуд»; складу та обсягу відомостей, необхідних для управління господарськими процесами; нормативно-правових актів, що регулюють БО; принципів матеріальної відповідальності; структури бухгалтерського апарату та розподілу обов'язків між працівниками; документообігу; форми ведення БО; наукової організації праці. Також значущими факторами є: галузь, вид діяльності, форма власності, організаційно-правова форма, система оподаткування, особливості ціноутворення, стратегія розвитку, обсяг діяльності, рівень автоматизації, державне регулювання, інформаційне забезпечення, рівень кваліфікації кадрів, тощо. Узагальнимо основні чинники та охарактеризуємо їх вплив на організацію фінансового обліку доходів, витрат і ФР в АТ «Київметробуд» (табл. 2.1).

Прийняття стратегічних рішень здійснюється АТ «Київметробуд» за всім циклом необхідних робіт на всіх стадіях розвитку проектів, починаючи від оцінювання, закінчуючи будівництвом і експлуатацією, у разі необхідності з залученням найкращих світових фахівців і консультантів.

Стабільність і позитивна динаміка розвитку групи АТ «Київметробуд» обумовлена орієнтиром на якісні проекти, менш залежні від спекулятивного попиту, фокусом на розвитку знакових та унікальних об'єктів будівництва, а також збалансованою регіональною стратегією.

Вплив чинників на організацію фінансового обліку доходів, витрат і ФР в АТ «Київметробуд»

Чинник	Вплив на організацію фінансового обліку доходів, витрат і ФР	АТ «Київметробуд»
Галузь і вид діяльності	Склад доходів і витрат, розподіл обов'язків щодо їх реєстрації у первинних документах, їх перелік та зміст, порядок накопичення доходів і витрат в облікових регістрах, методика розрахунку ФР, порядок коригування їх розміру на результати інвентаризації, порядок відображення у звітності	Будівництво
Форма власності, організаційно-правова форма	Склад доходів і витрат, методика розрахунку ФР, структура ФР, розподіл обов'язків щодо формування ФР, порядок використання прибутку (покриття збитків), відображення у звітності	Публічне акціонерне товариство
Система оподаткування	Види постійних та тимчасових різниць, методика розрахунку ФР, відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, використання оподаткованого прибутку, порядок відображення доходів, витрат, ФР у звітності	Звичайна
Особливості ціноутворення	Порядок формування та склад ціни продажу (доходу від реалізації)	Фіксована та змінна ціна
Стратегія розвитку	Склад доходів і витрат, методика розрахунку ФР, структура ФР, порядок розподілу прибутку та покриття збитків, склад звітності	Розширення діяльності і збільшення об'єктів будівництва
Обсяг діяльності	Розподіл обов'язків щодо формування ФР, їх обліку та відображення у звітності	
Рівень автоматизації	Розподіл обов'язків щодо формування ФР, склад доходів і витрат, методика визначення ФР, види ФР	
Державне регламентування	Методика формування ФР, порядок накопичення доходів і витрат в облікових регістрах, відображення у звітності	
Інформаційне забезпечення з економіко-правових питань	Порядок розрахунку та відображення в обліку й звітності ФР, рух інформаційних потоків щодо доходів, витрат та ФР	
Рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів	Розподіл обов'язків щодо визначення ФР, порядок накопичення інформації про доходи, витрати та ФР, види ФР	
Матеріальне заохочення	Порядок накопичення інформації про доходи, витрати та ФР, види ФР	
Економічна ситуація країни	Склад та порядок формування ФР, їх коригування на рівень інфляції, методика відображення у звітності, порядок використання прибутку, покриття збитків	Воєнний стан

Джерело: власна розробка

Формування ФР підприємства та організація його обліку суттєво залежить від організаційної структури АТ «Київметробуд», структури управління ним та структури бухгалтерської служби. Слід зауважити, що підприємство АТ «Київметробуд» має складну організаційну структуру, що безпосередньо впливає на збір інформації про доходи та витрати його реалізації і потребує лінійно-функціональної системи управління підприємством. БО у товаристві здійснюється з урахуванням принципу безперервності діяльності із дня реєстрації товариства.

БО на АТ «КИЇВМЕТРОБУД» ведеться бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером, яка є частиною фінансового департаменту підприємства. До штату бухгалтерії входить також заступник головного бухгалтера та чотири бухгалтери. Схематично структуру бухгалтерії можна представити наступним чином (рис. 2.1):

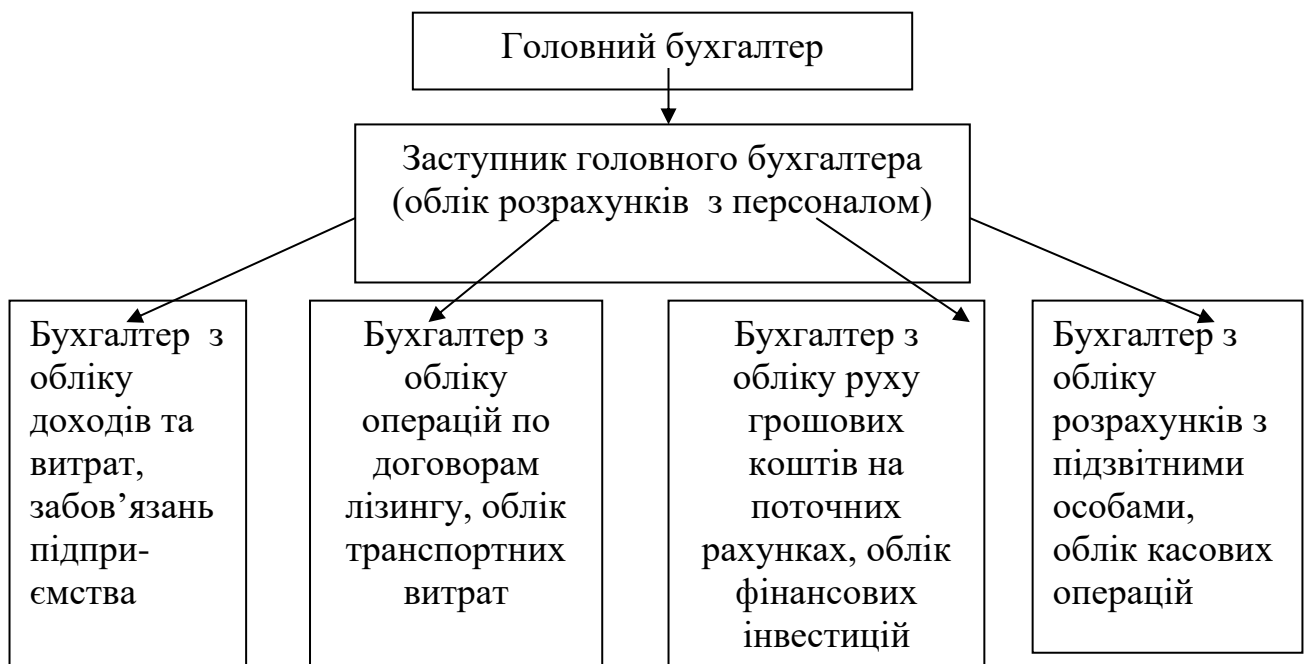


Рис.1.2 Організаційна структура бухгалтерії АТ «КИЇВМЕТРОБУД»

Джерело: власна розробка

В АТ «Київметробуд» виданий Наказ від 15.01.2023 «Про облікову політику на підприємстві». Вона стосується тільки методів та процедур складання ФЗ, що можливе шляхом безперервного ведення БО, а організація

обліку включає три аспекти: методичний (облікова політика), технологічний та організаційний. Вибір не заборонених чинним законодавством методів та процедур, що є складовою організації обліку, саме й становлять облікову політику АТ «Київметробуд».

Використання механізму раціонально побудованої облікової політики з метою впливу на ФР, на нашу думку, можливе через оптимізацію методичних і організаційно-технічних способів ведення обліку в умовах АТ «Київметробуд».

Методичні способи ведення обліку - це способи формування інформації про фінансовий стан і ФР діяльності АТ «Київметробуд», а також про його податкові зобов'язання, що включають способи обліку: а) варіантність яких передбачена чинним законодавством і нормативними актами БО, а також їх протиріччями та недосконалістю; б) які не описуються чинним законодавством і нормативними актами БО. Методичний аспект відображає методи оцінки активів і зобов'язань, порядок визнання доходів і витрат АТ «Київметробуд» тощо.

Технологічний аспект включає розробку Робочого плану рахунків АТ «Київметробуд», вибір форми обліку, порядок документообігу, періодичність інвентаризацій та складання внутрішньої звітності.

Основним недоліком організації обліку АТ «Київметробуд» є відсутність графіку документообігу. Необхідність його складання визначається раціоналізацією руху документів через підрозділи АТ «Київметробуд», сприяє покращенню облікової роботи, підвищенню рівня автоматизації та механізації БО. Одним з напрямків удосконалення системи БО АТ «Київметробуд» є розробка графіку документообігу, яким визначається оптимальний документообіг: встановлюють кількість підрозділів та виконавців для проходження кожного первинного документа і мінімальний строк його знаходження в підрозділі. Графік документообігу розробляє головний бухгалтер і затверджує керівник підприємства відповідним наказом. Для його дотримання кожному виконавцю певних функцій надають витяг із такого графіку. У ньому наводять перелік тих документів, що відносяться до функціональних обов'язків виконавця, терміни їх подання та місця, куди необхідно подавати зазначені

документи. При цьому відповідальними за дотримання графіку документообігу, за своєчасне створення та передачу документів для відображення даних у БО та ФЗ, а також за достовірність відображеної в документах інформації несуть особи, які створили та підписали вказані документи. Контроль за дотриманням виконавцями графіка документообігу здійснює головний бухгалтер.

Незважаючи на відсутність графіків документообігу, АТ «Київметробуд» виділяють наступні етапи документообігу:

1. Створення та оформлення документу.
2. Отримання та перевірка документів бухгалтером (формальна, арифметична, суттєва перевірка).
3. Облікова перевірка документів, тобто їх групування за однорідністю, кореспонденцією рахунків.
4. Запис даних з документів в облікові реєстри.
5. Звірка облікових реєстрів між собою та з даними первинного обліку.
6. Передача до архіву.

АТ «Київметробуд» забезпечує збереженість документів і облікових реєстрів та своєчасну передачу їх до архіву. Створено поточний архів у кабінеті бухгалтерії та постійний архів, для якого обладнано окреме приміщення.

Технологія обробки облікової інформації визнається найбільш ефективною при скороченні часу проходження документом усіх стадій його обробки та проведенні контролю за відхиленням фактичних показників від нормативних (планових), що посилює контрольні функції обліку, а тому певним чином залежить від впровадження автоматизації обробки облікової інформації.

БО АТ «Київметробуд» ведеться за автоматизованою формою з використанням програмного продукту “Master: :Бухгалтерія”. Вона є універсальною бухгалтерською програмою, яка дозволяє:

- вести синтетичний й аналітичний, кількісний багатоваріантний облік у згідно з потребами АТ «Київметробуд»;
- отримувати усю необхідну звітність і документи з синтетичного і аналітичного обліку;

- доповнювати та змінювати План рахунків, систему проводок, ведення аналітичного обліку, форми первинних документів, форми звітності;
- автоматично печатати вихідні (первинні) документи.

“Master: :Бухгалтерія” має низку переваг: можливість гнучкого налаштування конфігурації та наявність вбудованої мови, простота інсталяції й використання, можливість швидкого виконання різноманітних операцій, прийнятна ціна тощо.

В АТ «Київметробуд» застосовується метод вимірювання та оцінки виконаних БМР на основі діючого Положення про підрядні контракти в будівництві, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668. Головним документом, який відображає хід будівництва від початку виконання БМР до їх закінчення (від початку до закінчення виконання БК), є Журнал виконаних робіт, відповідальність за веденням якого підрядником покладається на посадову особу. Замовник здійснює контроль та технічний нагляд за обсягами та вартістю виконаних БМР.

У Журналу виконаних робіт (типова форма № КБ-6) посадовою особою підрядника фіксуються результати вимірювання та оцінки по кошторисній документації обсяги виконаних БМР за їх видами. На підставі його даних формується Довідка про вартість виконаних підрядних робіт та витратах (форма № КБ-3), а також Акт прийомки виконаних підрядних робіт (форма № КБ-2в).

Первинними документами з обліку доходів і витрат АТ «Київметробуд» є: договірна документація (проектна, кошторисна, тендерна документація, тендерні пропозиції, акцепт тендерної пропозиції, повідомлення, запити, претензії тощо), які встановлює, конкретизує, уточнює або змінює умови договору підряду;

дозвільна документація для ведення БМР;

документи про хід і результати виконання договору підряду (журнали виконання робіт, акти та довідки про виконані роботи, акти на приховані роботи та конструкції, паспорти, сертифікати, акти на випробування устаткування, журнали авторського нагляду, матеріали перевірок тощо);

кошторис - зведені витрати, зведені кошторисні розрахунки, об'єктні та локальні кошторисні розрахунки, об'єктні та локальні кошториси, кошториси на окремі види робіт, кошториси на проектні та пошукові роботи.

кошторисна документація - кошториси та інші документи, пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) і необхідні для визначення кошторисної вартості будівництва та договірної ціни. Вона може визначатися у приблизному або твердому кошторисі. Кошторис вважається твердим, якщо договором підряду не передбачено інше. Зміни до нього можуть бути внесені лише за згодою сторін;

У дохід АТ «Київметробуд» - генпідрядника включається вся вартість виконаних по БК робіт. Вартість виконаних субпідрядниками робіт визначається як інші прямі витрати пов'язані з виконанням БК. Доходи і витрати по кожному окремому БК відображаються в БО з застосуванням принципу нарахування. Не визнаються доходами отримані від замовників для фінансового забезпечення виконання БК аванси, які відображаються АТ «Київметробуд» в складі його зобов'язань та зменшуються після виконання робіт, визнання доходу та заліку заборгованості.

2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів і витрат підприємства

АТ «Київметробуд» виконує БМР, надає послуги з сервісного обслуговування нерухомості і надання її у фінансову операційну оренду та експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, тобто підприємство є АТ «Київметробуд». У БО АТ «Київметробуд» інвестиційна нерухомість відповідно до НП(С)БО 32 відображається за первісною чи справедливою вартістю на субрахунок 100 «Інвестиційна нерухомість», а на субрахунок 135 «Знос інвестиційної нерухомості» - відповідно нарахований знос у разі обліку за первісною вартістю.

АТ «Київметробуд» на дату балансу відображає у ФЗ інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю, якщо її можна достовірно визначити, або

за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, що визнаються відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» На субрахунку 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» узагальнюється інформація про витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю.

На субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» підприємство АТ «КИЇВМЕТРОБУД» узагальнює інформацію про доходи і має три субрахунки 7031 – дохід від реалізації БМР, 7032 – дохід від оренди, 7033 - дохід від реалізації послуг із сервісної нерухомості. Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за окремими об'єктами будівництва і нерухомості. За кредитом відповідних субрахунків рахунку 703 відображається сума визнаних доходів, за кредитом - списання на рахунок 79 «ФР».

Дохід за БК, який відображається на кредиті 7031, включає передбачену БК ціну, а також суму відхилень, претензій та заохочувальних виплат за БК. Він оцінюється за справедливою вартістю активів, які вже отримані або підлягають отриманню. Оцінка доходу переглядається у разі: 1) погодження із замовником відхилень та/або претензій, які змінюють ціну БК в періоди після його укладання; 2) зміни узгодженої ціни БК з фіксованою ціною за наявності умов, що передбачають її зміни.

На субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» ведеться облік собівартості БМР (дебет 9031), витрат на оренду (дебет 9032) і собівартості реалізованих за звітний період послуг (дебет 9033). За дебетом відповідних субрахунків рахунку 903 відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «ФР».

За субрахунком 9031 обліковують витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням БК: належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з НП(С)БО 16 «Витрати». Облік ведеться з використанням

відповідних рахунків 8 класу.

Облік загальновиробничих витрат за їх видами ведеться в АТ «Київметробуд» на рахунку 91, це: затрати на управління, організацію та обслуговування будівельного виробництва з розподілом між об'єктами будівництва з використанням бази розподілу при нормальній потужності (пропорційно відпрацьованому будівельними машинами і механізмами часу тощо).

Не відносяться до складу витрат за БК, а відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати (рахунок 92); витрати на збут (рахунок 93); інші операційні витрати (рахунок 94); витрати на утримання незадіяних будівельних машин, механізмів та інших необоротних активів (амортизація, охорона тощо), які не використовуються при виконанні БК.

Адміністративні витрати можуть бути визнані витратами за БК, якщо: вони безпосередньо пов'язані з виконанням цього БК; окреме їх відшкодування за умовами БК покладено на замовника.

До витрат за БК включаються витрати за період від дати його укладення до дати завершення, а також витрати, яких зазнав підрядник при укладенні БК, якщо існує імовірність його підписання та їх достовірної оцінки. Витрати, зазначені при укладенні БК, які були визнані витратами звітного періоду, не включаються надалі до витрат за БК, який підписано в наступних звітних періодах.

Зміни оцінки доходу та витрат за БК або зміни оцінки кінцевого ФР його виконання відображаються як зміна облікової оцінки згідно з НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Визнаний дохід за БК без суми непрямих податків відображається за дебетом субрахунку 238 «Завершені етапи по незакінчених БК» і кредитом субрахунку 239 «Проміжні рахунки» рахунку 23 «Виробництво». Після завершення БК сальдо на зазначених субрахунках списується зворотною кореспонденцією субрахунків. Якщо сума проміжного рахунку за звітний період перевищує суму визнаного в цьому періоді доходу за БК без суми непрямих

податків, то різниця відображається за дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» і кредитом субрахунку 239 «Проміжні рахунки», в іншому разі зазначений запис виконується способом сторно.

Валову заборгованість замовників за роботи за БК підрядник наводить у складі незавершеного виробництва (дебет рахунку 23), а замовник – у складі інших поточних зобов'язань (кредит рахунку 631).

Відображення в обліку та розкриття у ФЗ операцій з оренди необоротних активів регулюється П(С)БО 14 «Оренда», згідно з яким оренда – угода, за якою АТ «Київметробуд» передає право користування активом протягом погодженого строку за платіж (або ряд платежів). Об'єктами оренди є необоротні активи, до складу яких входять, зокрема, основні засоби, нематеріальні активи та інші необоротні матеріальні активи.

З метою юридичного врегулювання відносин між АТ «Київметробуд» та орендарем у встановленому порядку укладається Договір найму. Предметом договору найму може бути річ, яка визначена індивідуальними ознаками і зберігає свій первісний вигляд при неодноразовому використанні (неспоживна річ), об'єктом оренди у сфері господарювання може бути як нерухоме майно (будівлі, споруди, приміщення), так і інше окреме індивідуально визначене майно виробничо-технічного призначення.

Істотними умовами договору оренди відповідно до п. 1 ст. 284 Господарського кодексу є, зокрема, об'єкт оренди; строк, на який укладається договір оренди; орендна плата; порядок використання амортизаційних відрахувань; відновлення орендованого майна та умови його повернення або викупу. Строк договору оренди визначається за погодженням сторін.

За користування майном з наймача справляється плата, розмір якої встановлюється договором найму. Орендна плата — це фіксований платіж, який орендар сплачує орендодавцю незалежно від наслідків своєї господарської діяльності. Розмір орендної плати може бути змінено за погодженням сторін, а також в інших випадках, передбачених законодавством.

Орендна плата встановлюється у грошовій, натуральній або грошово-

натуральній формі. Строки внесення орендної плати визначаються в договорі. Договір оренди припиняється у разі закінчення строку, на який його було укладено; викупу (приватизації) об'єкта оренди; ліквідації суб'єкта господарювання — орендаря; загибелі (знищення) об'єкта оренди або може бути розірвано за згодою сторін.

Розглянемо порядок документування оренди у АТ «Київметробуд». При передачі основних засобів в оренду складається акт приймання-передачі основних засобів в операційну оренду. З дати оформлення та підписання цього акта починається обчислення строку договору оренди, якщо інше не встановлено договором. Нарахування амортизації протягом строку корисного використання (експлуатації) переданого в операційну оренду об'єкта здійснює також АТ «Київметробуд». При поверненні такого майна з оренди сторони договору оформлюють та підписують акт приймання-передачі основних засобів з операційної оренди.

Надання права на користування товарами за договорами оперативного лізингу (оренди) належить згідно з пп. 14.1.203 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу до операцій з продажу послуг. Враховуючи це, орендодавці та орендарі досить часто вважають за необхідне складати акти здавання-приймання послуг за договорами оренди.

Передача об'єкта у фінансову оренду розглядається як виникнення у АТ «Київметробуд» ДЗ орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу АТ «Київметробуд» з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів), що відображається по дебету рах. 161 «Заборгованість за майно, передане в фінансову оренду» і кредиту рах. 10 «Основні засоби».

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості об'єкта фінансової оренди та теперішньою вартістю вказаної суми, що визначена за орендною ставкою відсотка, є фінансовим

доходом АТ «Київметробуд».

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок ДЗ орендаря на початок звітного періоду.

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку фінансової оренди переглядається, якщо негарантована ліквідаційна вартість зменшується.

Витрати АТ «Київметробуд» з укладання угоди про фінансову оренду (юридичні послуги, комісійні винагороди) визначають іншими витратами того звітного періоду, у якому вони мали місце.

Облік операційної оренди відображається на балансі АТ «Київметробуд».

Нарахування амортизації відображається у складі витрат АТ «Київметробуд».

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду і відображається по кредиту субрахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів».

Нарахування зносу на об'єкти основних засобів відображається по кредиту рах. 131 «Знос основних засобів» і дебету рах. 23 «Виробництво», а потім списується на рах. 9032 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Витрати АТ «Київметробуд» з укладання угоди про операційну оренду (юридичні послуги, комісійні винагороди) визнаються іншими операційними витратами того звітного періоду, у якому вони мали місце, і відображаються за дебетом рах. 949 «Інші витрати операційної діяльності».

Передача майна за договором оперативної оренди від АТ «Київметробуд» до орендаря та повернення орендодавцю майна, яке попередньо було передане в оперативну оренду, не є об'єктом оподаткування ПДВ. При цьому надання права на користування товарами за договорами оперативного лізингу (оренди) у податковому обліку належить до операцій з продажу послуг, тому якщо місце постачання послуг з оперативної оренди розташоване на митній території України, то така орендна операція є об'єктом оподаткування ПДВ.

У АТ «Київметробуд» згідно з п. 187.1 ст. 187 цього Кодексу датою виникнення податкових зобов'язань з постачання послуг вважається дата, що припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- або дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок платника податку як оплата послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання послуг за готівку — дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої — дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

- або дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

У день виникнення податкових зобов'язань продавець повинен виписати у двох примірниках податкову накладну. Оригінал її видається покупцю, копія залишається у продавця послуг (п. 201.4 ст. 201 Податкового кодексу).

При віднесенні сум ПДВ до податкового кредиту орендарю слід керуватися п. 198.2 ст. 198 Податкового кодексу, згідно з яким датою виникнення права платника на віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- або дата списання коштів з банківського рахунку на оплату послуг;
- або дата отримання платником податку послуг, що підтверджено податковою накладною.

Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» призначено для обліку доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності, які не обліковуються на рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі». На субрахунку 732 «Відсотки одержані» узагальнюється інформація про винагороду за здану в фінансову оренду.

Для формування ФР АТ «Київметробуд» необхідним є співставлення доходів, отриманих впродовж звітного періоду, та витрат, які були пов'язані з отриманням цих доходів відповідно до здійснення підприємством його реалізації

(рис. 2.2).

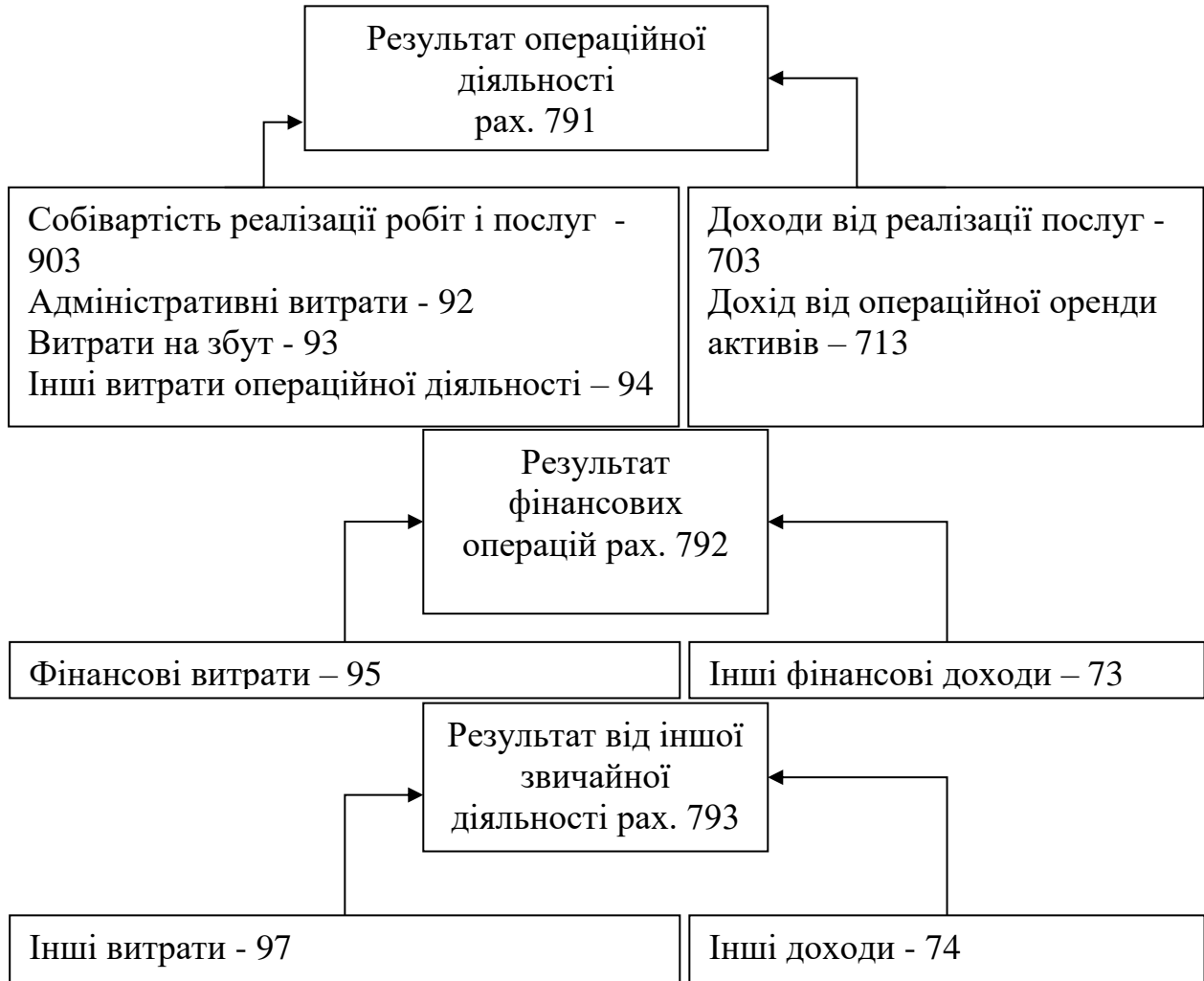


Рис. 2.2. Схема формування ФР від звичайної діяльності АТ «Київметробуд»

Джерело: власна розробка

Рахунок 74 «Інші доходи» призначено для обліку доходів, які виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства. За кредитом рахунку 74 «Інші доходи» відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків (ПДВ, акцизного збору та інших зборів (обов'язкових платежів)) та списання в порядку закриття на рахунок 79 «ФР».

На рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. На рахунку 93 «Витрати на збут» ведеться облік витрат,

пов'язаних із збутом (реалізацією, продажем) послуг. На рахунку 95 «Фінансові витрати» ведеться облік витрат на проценти та інших витрат підприємства, пов'язаних із запозиченнями.

Рахунок 95 має субрахунок: 951 «Відсотки за кредит». На рахунку 97 «Інші витрати» ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією послуг.

Рахунок 97 «Інші витрати» має такі субрахунки: 971 «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій», 972 «Втрати від зменшення корисності активів», 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій», 976 «Списання необоротних активів».

За дебетом рахунків 92, 93, 94, 95, 97, 99 відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «ФР».

Облік доходів, витрат і результатів реалізації здійснюється на підставі наступних первинних документів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Документування операцій з обліку доходів, витрат і результатів діяльності

Шифр та назва рахунку	Документи
1	2
70 «Доходи від реалізації послуг»	Рахунки-фактури, договори на сервісне обслуговування нерухомості, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, довідки (розрахунки) бухгалтерії тощо
713 «Дохід від операційної оренди активів»	Рахунки-фактури, договори, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, специфікації, довідки (розрахунки) бухгалтерії тощо
73 - Інші фінансові доходи	Договори про фінансову оренду нерухомості, рахунки-фактури, розрахунки) бухгалтерії тощо
903 „Собівартість реалізації послуг”	Рахунки-фактури, договори, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, довідки (розрахунки) бухгалтерії тощо
92 „Адміністративні витрати”	Авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, посвідчення про відрядження, розрахунково-платіжна відомість, розрахунки (довідки бухгалтерії), акт відремонтованих об'єктів, виписка банку
93 „Витрати на збут”	Авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, посвідчення про відрядження, розрахунково-платіжна відомість, розрахунки (довідки бухгалтерії), акт відремонтованих об'єктів

1	2
94 „Інші витрати операційної діяльності ”	Авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, посвідчення про відрядження, розрахунково-платіжна відомість, розрахунки (довідки бухгалтерії), акт відремонтованих об’єктів, акт уцінки, порівняльна відомість, акт інвентаризації, інвентарна відомість
95 Фінансові витрати	Кредитні договори, платіжні доручення на перерахування процентів банку
97 Інші витрати	Договори, акти купівлі-продажі інвестицій, акти вибуття необоротних активів, розрахунки бухгалтерії
79 «ФР»	Розрахунок бухгалтерії, довідка бухгалтерії

Джерело: власна розробка

Рахунок 79 «ФР» призначено для обліку й узагальнення інформації про ФР підприємства від звичайної та припиненої діяльності. За кредитом рахунку 79 «ФР» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.

Облік витрат підприємства здійснюється на рахунках бухгалтерського класу 8 за елементами: матеріальні витрати; витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи; амортизація; інші операційні витрати. Інформація про витрати за елементами зводиться щоквартально у відомості аналітичного обліку та переноситься до «ЗФР(ЗСД)».

2.3. Методика формування Звіту

Відповідно до ЗУ «Про БО та звітність в Україні ФЗ - це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства за звітний період. Метою складання ЗФР(ЗСД) АТ «Київметробуд» є надання зовнішніми та внутрішніми користувачами повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період для прийняття рішень.

Основними складовими ФР є доходи та витрати:

- доход відображається у ЗФР(ЗСД) в момент надходження активу або

погашення зобов'язання, які збільшують власний капітал АТ «Київметробуд» за умови достовірного його визначення (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників АТ «Київметробуд»);

- витрати у ЗФР(ЗСД) відображаються в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, зменшують власний капітал АТ «Київметробуд» за умови достовірного його визначення (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками АТ «Київметробуд».

Доходи підприємства АТ «Київметробуд» визначаються згідно з НП(С)БО 15 «Дохід». Методологічне та методичне обґрунтування формування у БО інформації про витрати АТ «Київметробуд» здійснюється відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати».

Не визнаються доходами надходження таких сум від інших осіб:

- ПДВ, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетних фондів;

- платежі на користь комітента, принципала за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором;

- попередня оплата та аванс в рахунок оплати робіт і послуг.

Визнані доходи від реалізації класифікуються в БО АТ «Київметробуд» за такими групами:

- дохід від реалізації БМР;
- дохід від реалізації послуг;
- інші операційні доходи.

Дохід від реалізації робіт і послуг визнається АТ «Київметробуд» у разі наявності наступних умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- АТ «Київметробуд» не здійснює подальшого управління та контроль за реалізованими активами;
- сума доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість у збільшенні економічних вигод АТ «Київметробуд», а витрати, пов'язані з операцією реалізації, можуть бути достовірно визначені.

Визначений дохід від реалізації робіт і послуг не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної ДЗ. Її сума визнається витратами підприємства згідно з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Витрати АТ «Київметробуд» визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Якщо їх неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, вони відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Витрати АТ «Київметробуд» визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості, якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів (наприклад, амортизації).

Склад витрат визначається пунктами 10 – 31 НПСБО 16 «Витрати» без включення до ЗФР(ЗСД) таких сум:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають п. 6 НПСБО 16;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до НП(С)БО.

П(З) від реалізації визначається як алгебраїчна сума валового П(З), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

В умовах АТ «Київметробуд»:

- валовий П(З) визначається як різниця між чистим доходом від реалізації робіт і послуг та їх собівартістю. Собівартість реалізованих БМР підприємства визначається згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», 16 «Витрати», 18 «Будівельні контракти»;
- інші операційні доходи АТ «Київметробуд» складаються з суми доходу від операційної оренди активів; доходу від операційних курсових різниць;

відшкодування раніше списаних активів; доходу від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій);

- адміністративними витратами АТ «Київметробуд» є загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням ним та його обслуговуванням;

- витрати на збут - це витрати АТ «Київметробуд», пов'язані з реалізацією БМР та послуг - витрати на утримання підрозділів, що займаються збутовою діяльністю, рекламою, доставкою продукції споживачам тощо;

- інші операційні витрати АТ «Київметробуд» складаються з собівартості реалізованих виробничих запасів, відрахувань на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної ДЗ, втрат від знецінення запасів та операційних курсових різниць, визнані економічні санкції, відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі реалізації підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості робіт і послуг).

П(З) від операційної діяльності визначається як алгебраїчна сума валового П(З), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

У статті «Інші фінансові доходи» відображаються доходи від фінансової оренди нерухомості. У статті «Інші доходи» - доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною, а саме: від реалізації фінансових інвестицій; від неопераційних курсових різниць тощо. У статті «Фінансові витрати» показуються витрати на проценти та інші витрати АТ «Київметробуд», пов'язані із запозиченнями.

У статті «Інші витрати» відображають собівартість реалізації фінансових інвестицій АТ «Київметробуд»; втрати від неопераційних курсових різниць та від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, пов'язані зі звичайною діяльністю (крім фінансових та операційних витрат) .

Отже, загальну схему відображення ФР у звітності АТ «Київметробуд» можна представити наступним чином на рис. 2.2.

Чистий дохід (виручка) від реалізації послуг «- «
Собівартість реалізованої послуг «= «
Валовий П(З) «+ «
Інші операційні доходи «- «
Адміністративні витрати «- «
Витрати на збут «- «
Інші операційні витрати «= «
ФР від операційної діяльності «+ «
Інші фінансові доходи «+ «
Інші доходи «- «
Фінансові витрати «- «
Інші витрати «= «
ФР від звичайної діяльності до оподаткування «- «
Податок на прибуток «= «
ФР від звичайної діяльності «+ «
Доходи від припиненої діяльності «- «
Витрати на припинену діяльність «- «
Податки з прибутку від припиненої діяльності «= «
ЧП

Рис. 2.3. Побудова ЗФР(ЗСД) АТ «Київметробуд»

Джерело: власна розробка

П(З) від звичайної діяльності до оподаткування визначається як алгебраїчна сума П(З) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків). У статті «Податки на прибуток» показується сума податків на прибуток від звичайної діяльності, визначена згідно з НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Прибуток від звичайної діяльності визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податків з прибутку. Збиток від звичайної діяльності

дорівнює збитку від звичайної діяльності до оподаткування та сумі податків на прибуток. У статті «П(З) від припиненої діяльності після оподаткування» відображаються відповідно П(З) від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації.

Чистий П(З) розраховується як алгебраїчна сума П(З) до оподаткування, податку на прибуток та П(З) від припиненої діяльності після оподаткування.

У розділі II АТ «Київметробуд» наводиться інформація про інший СД та розраховується СД підприємства, отриманий у звітному періоді (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Зміст статей ЗФР(ЗСД), що відносяться до СД

№ з/п	Стаття	Зміст статті
1	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	включається - сума дооцінки об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, зменшена на суму їх уцінки в межах сум раніше проведених дооцінок; не включається - сума дооцінки, яка включається до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)
2	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування у порядку, визначеному НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти»
3	Накопичені курсові різниці	сума курсових різниць відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»
4	Частка іншого СД асоційованих та спільних підприємств	частка іншого СД асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в які ведеться за методом участі в капіталі
5	Інший СД	сума іншого СД, що відображається окремою статтею за ознаками суттєвості
6	Інший СД до оподаткування	Алгебраїчна сума дооцінки (уцінки) необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частки іншого СД асоційованих та спільних підприємств та іншого СД.
7	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим СД	сума податку на прибуток, що пов'язаний з іншим СД
8	Інший СД після оподаткування	сума іншого СД після вирахування податку на прибуток
9	СД	алгебраїчна сума чистого ФР за звітний період та іншого СД після оподаткування.

Джерело: власна розробка

У розділі III ЗФР(ЗСД) наводяться відповідні елементи операційних витрат

(на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів, іноземної валюти у цьому розділі не наводиться.

Розділ IV ЗФР(ЗСД) АТ «Київметробуд» заповнює як акціонерні товариства, прості акції якого відкрито продаються та купуються на торговельних фондових майданчиках.

У статті «Середньорічна кількість простих акцій» наводиться середньозважена кількість простих акцій АТ «Київметробуд» відповідно до НП(С)БО 24 «Прибуток на акцію», які перебували в обігу протягом звітного періоду. Стаття «Скоригована середньорічна кількість простих акцій» співпадає з попередньою, оскільки АТ «Київметробуд» не має потенційних простих акцій.

У статті «Чистий П(З) на одну просту акцію» наводиться показник, що розраховується діленням різниці між сумою чистого П(З) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. У статті «Скоригований чистий П(З) на одну просту акцію» відображається відношення скоригованих чистого П(З) на середньорічній кількості простих акцій в обігу. У статті «Дивіденди на одну просту акцію» відображається відношення суми оголошених дивідендів та кількості простих акцій, за якими сплачуються дивіденди.

ФЗ АТ „Київметробуд” відображає господарські операції та інші події за економічною сутністю, а не тільки юридичною формою, і складена відповідно до МСФЗ на основі принципів нарахування та історичної собівартості в українській гривні як функціональної валюти та валюти представлення. Монетарні активи та зобов'язань в іноземних валютах перераховуються за курсами їх обміну на звітну дату. Реалізовані та нереалізовані П(З) від курсових різниць включаються до ЗФР(ЗСД).

Основні положення облікової політики АТ „Київметробуд” в частині

доходів і витрат:

1. . Витрати за нематеріальними активами капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом розрахункового строку їх використання (3 - 5 років). Історична вартість об'єкта основних засобів включає витрати з їх доставки до місцезнаходження та приведення у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва АТ „Київметробуд”. Первісна вартість створених власними силами АТ „Київметробуд” активів включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку операційних накладних витрат. Капіталізовані витрати АТ „Київметробуд” на ремонт та обслуговування основних засобів включають істотні витрати на їх модернізацію та заміну частин, які збільшують строк їх корисного використання або покращують здатність генерувати доходи. Витрати, які не відповідають критеріям капіталізації, відображаються у ЗФР(ЗСД).

2. Оперативною є оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння ними залишаються за АТ «Київметробуд». Платежі за нею відносяться на рахунок П(З) рівними частками протягом періоду оренди. Фінансова оренда активів передбачає передачу всіх ризиків та вигодо від користування та володіння від ПАТ „Київметробуд” до орендаря. Одержаний у фінансову оренду об'єкт відображається одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок її строку оцінкою: справедливою вартістю або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Фінансовими витратами орендаря, які відображається у БО і ФЗ у сумі, що відноситься до звітнього періоду, і являє собою різницю між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у БО орендаря на початку її строку фінансової оренди. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітнього періоду.

ПАТ „Київметробуд” відображає в БО наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря в сумі мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості за вирахуванням фінансового доходу, що

підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу АТ «Київметробуд» з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

3. Чиста вартість реалізації активу в умовах АТ «Київметробуд» визначається вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію на основі: а) цін активного ринку; б) операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами - за його відсутності. Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

4. АТ «Київметробуд» формує ФЗ за господарськими сегментами – відокремлюваними частинами діяльності з виробництва БМР, оренди, надання послуг, які відрізняється способом отримання доходу (способом розповсюдження робіт, послуг); характером операційного процесу та ризиків; категорією покупців і замовників. Господарський сегмент АТ „Київметробуд” визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від реалізації робіт і послуг зовнішнім і внутрішнім замовникам за умов дотримання таких критеріїв: дохід даного сегмента від реалізації робіт, послуг становить не менше 10 % СД; ФР даного сегмента становить не менше ніж 10 % сумарного ФР всіх сегментів певного виду. Якщо АТ „Київметробуд” за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні ФР, то звітним визначається сегмент, ФР якого становить не менше ніж 10 % більшої з двох абсолютних величин – сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів даного виду; балансова вартість активів даного сегмента становить не менше ніж 10 % сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду.

Відображення витрат у ФЗ АТ «Київметробуд» відбувається відповідно до Концептуальної основи ФЗ та Облікової політики за оборотами рахунків 8 та 9 класу. За 2022 рік дебетовий оборот рахунку 92 (адміністративні витрати) склав 19202 тис. грн., дебетовий оборот рахунку 94 (інші операційні витрати) – 89722 тис. грн., дебетовий оборот рахунку 903 (собівартість реалізованої продукції) –

336196 тис. грн. За елементами операційних витрат в 2022 році витрати АТ «Київметробуд» поділяються на: матеріальні витрати - 187386 тис. грн (обороты рахунку 80); витрати на оплату праці - 107027 тис. грн (обороты рахунку 81); відрахування на соціальні заходи - 23555 тис. грн. (обороты рахунку 82); амортизація - 14900 тис. грн. (обороты рахунку 83); інші операційні витрати - 159057 тис. грн (обороты рахунку 84). РАЗОМ - 491925 тис. грн. Витрати на виробництво визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу.

Відображення даних про доход від реалізації робіт і послуг у ЗФР(ЗСД) відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід» та МСБО 11 «Будівельні контракти». Облік доходів ведеться по видах діяльності ведеться на рахунках 7 класу. Ступінь завершеності робіт за БК визначається АТ «Київметробуд» за методом вимірювання та оцінки виконаних робіт. Згідно з даними БО за 2022 рік АТ «Київметробуд» отримано чистий дохід від реалізації робіт послуг у сумі 325206 тис. грн. (кредитовий оборот за рахунком 703). За вирахуванням собівартості реалізованої продукції в розмірі 336196 тис. грн. (дебетовий оборот за рахунком 903) валовий збиток одержано в сумі 10990 тис. грн. Інші операційні доходи отримані в сумі 59319 тис. грн. (кредитовий оборот рахунку 71), інші операційні витрати понесені в сумі 89722 тис. грн. (дебетовий оборот рахунку 94). З врахуванням усіх доходів і витрат АТ «Київметробуд» за 2022 рік отриманий ЧП в розмірі 2036 тис. грн. Аудитори вважають, що звіт про ФР за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат АТ «Київметробуд».

Висновки до розділу 2

1. Щодо чинної організації обліку доходів, витрат та ФР на АТ «Київметробуд», то вона сформована відповідно до організаційної структури підприємства, яка АТ «Київметробуд» є лінійно-функціональною. Таким чином, кожен відділ формує безпосередньо свої доходи та витрати. Це позитивно впливає на здійснення контролю за виконанням поточних планів доходів та

витрат.

2. Структура бухгалтерії підприємства не є досить складною, але вона забезпечує високий рівень якості обліку усіх операцій діяльності підприємства та їх прибутку. АТ «Київметробуд» затверджено графік документообороту, що сприяє підвищенню контролю за створенням, рухом та зберіганням документів підприємства. Таким чином, позитивними характеристиками в організації БО АТ «Київметробуд» є: наявність посадових інструкцій з чітко окресленими посадовими обов'язками та правами працівників бухгалтерії; затвердження графіку документообороту; наявність Наказу про облікову політику підприємства.

3. Організація обліку формування ФР має суттєвий недолік – у Наказі про облікову політику підприємства не затверджено конкретну номенклатуру адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. Таким чином, формулювання у обліковій політиці АТ «Київметробуд» конкретного переліку усіх видів витрат дозволить зробити ФР від реалізації більш достовірним та уникнути перевитрат коштів.

4. На субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» підприємство АТ «КИЇВМЕТРОБУД» узагальнює інформацію про доходи від реалізації БМР. Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за окремими об'єктами будівництва. На субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» ведеться облік собівартості реалізованих за звітний період БМР. За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «ФР».

5. Передача об'єкта основних засобів у фінансову оренду розглядається як виникнення у АТ «Київметробуд» ДЗ орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу АТ «Київметробуд» з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів), що відображається по

дебету рах. 161 «Заборгованість за майно, передане в фінансову оренду» і кредиту рах. 10 «Основні засоби».

6. Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду і відображається по кредиту субрахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів». Нарахування зносу на об'єкти основних засобів відображається по кредиту рах. 131 «Знос основних засобів» і дебету рах. 23 «Виробництво», а потім списується на рах. 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Витрати АТ «Київметробуд» з укладання угоди про операційну оренду (юридичні послуги, комісійні винагороди) визнаються іншими операційними витратами того звітного періоду, у якому вони мали місце, і відображаються за дебетом рах. 949 «Інші витрати операційної діяльності».

7. Підприємство визначає результат операційної діяльності, відображаючи за кредитом рахунку 791 суми в порядку закриття рахунків обліку доходів 703, 713, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат 903, 92, 93, 94. Результат фінансових операцій визначається по рахунку 792, у кредит списується сальдо рахунку 73 «Інші фінансові доходи», у дебет сальдо рахунку 95 «Фінансові витрати». Результат від іншої звичайної діяльності визначається по рахунку 793, у кредит списується сальдо рахунку 74 «Інші доходи», у дебет сальдо рахунку 97 «Інші витрати».

8. Застосування автоматизованих систем обліку та контролю операції формування ФР дозволяє суттєво скоротити час на проведення облікових та аналітичних процедур. При цьому підвищується ефективність процесу обліку, аналізу та зменшується кількість зайвих помилок.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) В УМОВАХ АТ «Київметробуд»

3.1. Аналіз показників Звіту

Організація аналізу АТ «Київметробуд» охоплює велике коло питань, які включають в себе організацію аналітичної служби; організацію технології аналітичного процесу; розроблення загальних засад та порядку проведення аналізу; організаційне, методичне, матеріально-технічне забезпечення; загальне керівництво, оформлення виконаних аналітичних робіт та прийняття раціональних управлінських рішень; розвиток та удосконалення економічного аналізу АТ «Київметробуд» з метою поліпшення якості управління тощо. Аналітичні функції на АТ «Київметробуд» виконують окремі працівники фінансового департаменту.

В якості об'єктів аналізу можуть виступати різні види діяльності та об'єкти будівництва; виробничі ресурси, їх технічне, матеріальне, фінансове забезпечення та стан; окремі виробничі та технологічні операції, технічні комплекси та виробничі потужності; організаційні, функціональні та лінійні структури управління. Розрахунок показників та обробка інформації здійснюється за допомогою використання електронних таблиць EXCEL.

Результатом операційної діяльності АТ «Київметробуд» є Будівельно-монтажні роботи (табл. 3.1).

Частка метробудівництва у 2022 році у об'єктах незначна через відсутність будівництво метрополітену у місті Києві. Основними об'єктами АТ «Київметробуд» за вартістю освоєння у 2022 році були (у млн. грн.): Головний каналізаційний колектор м. Києва- 164,1; Дністровська ГАЕС - 53,5; Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат - 58,9; метро в місті Харкові - 11,1; інші - 5,7.

Таблиця 3.1

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції*	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од. вим.)**	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	Будівельно-монтажні роботи	об'єкт	293141	100	об'єкт	293141	100

Джерело: www.smida.gov.ua

Розрахунок чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів АТ «Київметробуд» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Інформація щодо вартості чистих активів АТ «Київметробуд»

Найменування показника	2021	2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	9359	11395	2036	21,75
Статутний капітал (тис. грн.)	1001	1001	0	0,00
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	1001	1001	0	0,00

Джерело: www.smida.gov.ua

Чисті активи АТ «Київметробуд» значно перевищують статутний капітал, тобто вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

У реєстрі надійних та інвестиційно привабливих підприємств України за АТ «Київметробуд» за КВЕД 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену АТ «Київметробуд» займає 32 місце (табл. 3.3), а в Реєстрі кращих постачальників товарів та послуг – 3 місце (табл. 3.4).

Таблиця 3.3

Витяг з Реєстру надійних та інвестиційно привабливих підприємств України за КВЕД 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену

№	Назва	Загальна оцінка	Експерти				
			1	2	3	4	5
13	ПП « ДОРСПЕЦБУД - СЕРВІС - М»	66	18	9	7	8	24
14	ТОВ «СІПТРАНСКОНСТРАКШЕН»	70	11	18	9	14	18
15	ТОВ «ПОЛІССЯ БУДІНВЕСТ»	70	17	15	11	12	15
16	ТОВ «ПАВЕРБУД»	71	7	26	17	19	2
17	ТОВ «СМ-ТРАНС»	71	26	12	10	11	12
18	ТОВ «КРАФТ-ТЕХ»	74	1	28	19	19	7
19	ТОВ «УКР ШЛЯХБУД»	78	9	19	20	14	16
20	ДП «ЗШМС ТОВ «ЗШМС №1»	82	2	22	27	17	14
21	ТОВ «РБК «ТРАНСРЕСУРСИ»	83	4	29	18	19	13
22	ТОВ «МОНПОСТАЧ»	85	4	27	18	19	17
23	ТОВ «ТРАНССТРОЙІНЖІНІРИНГ»	92	14	23	18	18	19
24	ПП «СТАЛЬ-БУД «СВЧ»	102	30	17	9	13	33
25	ТОВ «ТРАНСЛІДЕР-Д»	103	16	24	16	18	29
26	ТОВ «ШЛЯХІНВЕСТ»	103	34	20	14	15	20
27	ТОВ «АКБ МОНОЛІТ»	104	20	21	16	16	31
28	ТОВ «БМП-168»	107	27	25	15	18	22
29	ПРАТ «ІБТ - 2020»	108	35	16	12	13	32
30	ТОВ «ЛОДЖИСТІК ВЕНДОР»	121	19	36	30	26	10
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛІМП ХХІ»	121	33	34	29	24	1
32	АТ «КИЇВМЕТРОБУД»	123	15	31	21	21	35
33	ТОВ «ВП ІНСАЙТ»	128	31	30	19	20	28
34	ТОВ «КОВІР»	131	21	32	22	22	34
35	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОМЕТРОБУД»	140	29	35	28	25	23

Джерело: https://ukr-centr.com.ua/rate_2022

Реєстр кращих постачальників товарів та послуг за КВЕД 42.12

Будівництво залізниць і метрополітену у 2021 році

№	Назва	Загальна оцінка	Експерти			
			1	2	3	4
1	ТОВ «ШЛЯХБУД КР»	5	1	3	1	
2	ТОВ «ЕСК»	6	2	2	2	
3	ПАТ «КИЇВМЕТРОБУД»	7	3	1	3	
4	ТОВ «ВП ІНСАЙТ»	12	4	4	4	
5	ТОВ «СУЧАСНІ ТЕХНОЛОГІЇ ІНФРАСТРУКТУРИ»	18	5	7	6	
6	ТОВ «МОСТСТРОЙКОМ»	21	6	10	5	
7	ТОВ «ФУД-ПРОЦЕСИНГ ІНСТАЛЕЙШН»	26	7	12	7	
8	ПП «ВЛАДІКОС»	26	9	9	8	
9	ПРАТ «ІНТЕРБУДТОНЕЛЬ»	31	8	6	17	
10	ТОВ «КБ БУДКОЛІЯСЕРВІС»	35	10	16	9	
11	ВБО «ЄДИНА КОМПАНІЯ»	37	13	11	13	
12	ТОВ «СХІДТРАНСБУД»	38	12	15	11	
13	ТОВ «АКБ МОНОЛІТ»	38	17	5	16	
14	ТОВ «СЦМ»	40	14	14	12	
15	ТОВ «СМ-ТРАНС»	44	11	23	10	
16	ПП «МЕТРЕСУРС»	53	16	22	15	
17	АТ «ДНІПРОМЕТРОБУД»	54	20	13	21	
18	ТОВ «УКР ШЛЯХБУД»	54	23	8	23	
19	ТОВ «ПОЛІССЯ БУДІНВЕСТ»	56	19	18	19	
20	ТОВ «БМП-168»	63	18	27	18	
21	ТОВ «ЦЕНТР ШЛЯХБУД»	65	15	36	14	
22	ТОВ «АРИСТА КР»	65	22	21	22	

Джерело: https://ukr-centr.com.ua/rate_2022

У табл. 3.5 наведено ТОП-10 замовників АТ «Київметробуд».

ТОП-10 замовників АТ «Київметробуд»

ЄДРПОУ	Назва	Пропо- зицій	Дого- ворів	Сума договорів
03328913	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»	3	1	153688320.00
37657383	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ХАРКІВСЬКА ДИРЕКЦІЯ БУДІВНИЦТВА МЕТРОПОЛІТЕНУ»	3	1	98712000.00
01189979	ПАТ «Укрпошта» в особі київської міської дирекції	1	1	3379574.00
31725604	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВПАСТРАНС»	5	3	1730888.86
05416604	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «КИЇВСЬКА МІСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОГО ТОВАРИСТВА «ДИНАМО...	18	3	984364.80
00032106	НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ	1	0	0.00
0036220643	Управління капітального будівництва	1	0	0.00
04056902	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА ОДЕСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1	0	0.00
19137032	КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНИХ СЛУЖБ ДЛЯ СІМ'Ї, ДІТЕЙ ТА МОЛОДІ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКО...	1	0	0.00
22886300	КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ ЦЕНТР ПО НАРАХУВАННЮ ТА ЗДІЙСНЕННЮ СОЦІАЛЬНИХ ВИПЛАТ	1	0	0.00

Джерело: https://ukr-centr.com.ua/rate_2022

Чистий дохід від реалізації БМР і робіт збільшився протягом 2019-2022 років на 84533 тис. грн., або на 35,12%, собівартість зросла більшими темпами – на 169017 тис. грн., або на 101,10%. В результаті математичний знак валового прибутку змінився з додатного на від'ємний (табл. 3.6).

Протягом 2019-2022 років вартість операційних витрат зросла на 214992 тис. грн., або на 77,63%, передусім за рахунок інших операційних витрат на 157183 тис. грн., або на 8387,57%, витрат на оплату праці – на 64061 тис. грн., або на 149,10% (табл. 3.7). Відбулися суттєві структурні зрушення: частка матеріальних затрат скоротилася з 70,38% до 38,09%, або на 32,29%, амортизації - 7,44% до 3,03%, або на 4,41%.

Таблиця 3.6

Аналіз формування ФР АТ «Київметробуд»

Стаття	2019	2020	2021	2022	Абс. приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	240673	433751	443426	325206	84533	35,12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	167179	412125	456981	336196	169017	101,10
Валовий: прибуток	73494	21626	0	0	-73494	-100,00
Валовий: збиток	(0)	(0)	(13555)	(10990)	-10990	
Інші операційні доходи	36511	96396	302950	59319	22808	62,47
Адміністративні витрати	(6861)	(8649)	(16341)	(19202)	-12341	179,87
Витрати на збут	(99)	(80)	(0)	(0)	99	-100,00
Інші операційні витрати	(79848)	(148051)	(252286)	(89722)	-9874	12,37
ФР від операційної діяльності: прибуток	23197	0	20768	0	-23197	-100,00
ФР від операційної діяльності: збиток	(0)	(38758)	(0)	(60595)	-60595	
Інші фінансові доходи	0	35	0	0	0	
Інші доходи	352	329	5138	70705	70353	19986,65
Фінансові витрати	(17973)	(12800)	(0)	(0)	17973	-100,00
Втрати від участі в капіталі	(0)	(0)	(0)	(0)	0	
Інші витрати	(969)	(3463)	(24626)	(7870)	-6901	712,18
ФР до оподаткування: прибуток	4607	0	1280	2240	-2367	-51,38
ФР до оподаткування: збиток	(0)	(54657)	(0)	(0)	0	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	3515	0	447	204	-3311	-94,20
Чистий ФР: прибуток	1092	0	833	2036	944	86,45
Чистий ФР: збиток	(0)	(54657)	(0)	(0)	0	
СД	833	-54657	833	2036	1203	144,42

Джерело: власні розрахунки

Натомість зростання спостерігається за такими статтями: інші операційні витрати – із 0,68% до 32,33%, або на 31,66%, витрат на оплату праці – із 15,51% до 21,76%, або на 6,24% (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Аналіз операційних витрат АТ «Київметробуд»

Стаття	2019	2020	2021	2022	Абс. приріст	Темп приросту, %
	тис. грн.					
Матеріальні затрати	194908	295622	447304	187386	-7522	-3,86
Витрати на оплату праці	42966	54845	97591	107027	64061	149,10
Відрахування на соціальні заходи	16589	21395	18793	23555	6966	41,99
Амортизація	20596	20954	13801	14900	-5696	-27,66
Інші операційні витрати	1874	126068	148119	159057	157183	8387,57
Разом	276933	518884	725608	491925	214992	77,63
	Структура, %					
Матеріальні затрати	70,38	56,97	61,65	38,09	-32,29	
Витрати на оплату праці	15,51	10,57	13,45	21,76	6,24	
Відрахування на соціальні заходи	5,99	4,12	2,59	4,79	-1,20	
Амортизація	7,44	4,04	1,90	3,03	-4,41	
Інші операційні витрати	0,68	24,30	20,41	32,33	31,66	
Разом	100,00	100,00	100,00	100,00	0	

Джерело: власні розрахунки Таблиця 3.8

Аналіз показників прибутковості акцій АТ «Київметробуд»

Стаття	2019	2020	2021	2022	Абс. приріст	Темп приросту, %
Середньорічна кількість простих акцій	4002530	4002530	4002530	4002530	0	0,00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	4002530	4002530	4002530	4002530	0	0,00
Чистий П(З) на одну просту акцію	0,27283	-13,65561	0,20812	0,50868	0,23585	86,45
Скоригований чистий П(З) на одну просту акцію	0,27283	-13,65561	0,20812	0,50868	0,23585	86,45
Дивіденди на одну просту акцію	0	0	0	0		

Джерело: власні розрахунки

Протягом 2019-2022 років кількість акцій АТ «Київметробуд»

залишилася незмінною (4002530), а чистий П(З) на одну просту акцію збільшився з 0,27283 грн. до 0,50868 грн., або на 0,23585 грн. (86,45%).

Відповідно до загальних зборів акціонерів від 26.04.2022 протокол №9 прийнято рішення дивіденди за 2021 рік не виплачувати. Питання про розподіл прибутку за 2022 рік розглянуто на чергових загальних зборах акціонерів 24.04.2023.

3.2. Аудит показників Звіту

Джерелами проведення фінансово-господарського контролю АТ «Київметробуд» є установчі, реєстраційні та інші документи, що засвідчують його правовий статус, внутрішні нормативні розпорядницькі документи, договірна, облікова, звітна та інша документація.

АТ «Київметробуд» дотримується вимог статті 70 ЗУ «Про акціонерні товариства» в частині вчинення значних правочинів, що перевищують 10% вартості активів,

Засади корпоративного управління АТ «Київметробуд» встановлені Статутом, Положенням про Загальні Збори акціонерів та Положенням про Ревізора АТ «Київметробуд» відповідно до Господарського Кодексу України, Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та інших законодавчих документів.

Органами управління АТ «Київметробуд» є: Загальні Збори акціонерів, Генеральний директор, Ревізор (який виконує контроль за фінансово-господарською діяльністю АТ «Київметробуд»), Корпоративний секретар. Згідно з Рішенням Наглядової ради АТ «Київметробуд» від 03.05.2022 (Протокол № 2 від 03.05.2022). продовжено повноваження Генерального директора ПАТ «Київметробуд» Петренка Володимира Івановича.

Права акціонерів визначаються положеннями статей 36 та 38 ЗУ «Про акціонерні товариства»: Кожний із них має право внести пропозиції щодо питань, включених до проєкту порядку денного загальних зборів АТ

«Київметробуд» не пізніше ніж за 20 днів до дати їх проведення. Пропозиції щодо включення нових питань до порядку денного мають містити відповідні проекти рішень, які подаються в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який їх вносить, із вказівкою кількості, типу та/або класу належних йому акцій.

Якщо акціонер сукупно володіє 5% і більше голосуючих акцій, його пропозиції підлягають обов'язковому включенню до проекту порядку денного загальних зборів у разі дотримання акціонерами встановлених термінів, забезпечення повноти даних, подання відповідних проектів рішення. Зміни до проекту порядку денного вносяться лише шляхом включення нових питань та проектів рішень із запропонованих питань. АТ «Київметробуд» не має права вносити зміни до запропонованих акціонерами питань або проектів рішень.

Мотивоване рішення про відмову у включенні пропозиції до проекту порядку денного загальних зборів АТ «Київметробуд» надсилається наглядовою радою акціонеру протягом трьох днів з моменту його прийняття. У разі внесення змін до проекту порядку денного загальних зборів АТ «Київметробуд» не пізніше ніж за 10 днів до дати їх проведення повідомляє акціонерів про такі зміни та направляє/вручає порядок денний, а також проекти рішень на підставі пропозицій акціонерів.

Оскарження акціонером рішення АТ «Київметробуд» про відмову у включенні його пропозицій до проекту порядку денного до суду не зупиняє проведення загальних зборів. Суд за результатами розгляду справи може винести рішення про зобов'язання АТ «Київметробуд» провести загальні збори з питання, у включенні якого до проекту порядку денного було відмовлено акціонеру безпідставно.

Для реєстрації на загальних зборах акціонерам та їх представникам необхідно мати при собі документ, що посвідчує особу, а їх представникам на додаток - оформлену у встановленому порядку довіреність. Для фізичної особи вона має посвідчуватися нотаріусом або депозитарною установою у порядку, встановленому НКЦПФР. Для юридичної особи довіреність

видається її органом або іншою особою, уповноваженою на це її установчими документами.

Аудиторську перевірку АТ «Київметробуд» здійснювала АФ «Аналітик» (табл. 3.9).

Таблиця 3.9

Інформація про аудитора АТ «Київметробуд»

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	АФ «Аналітик»
Організаційно-правова форма	Приватне АТ
Код за ЄДРПОУ	14274505
Місцезнаходження	01042, м. Київ, Чигоріна, 57-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0030 26.01.2001
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	(044) 279-63-68
Факс	(044) 279-63-68
Вид діяльності	аудиторські послуги
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	0514 24.12.2019
Звітний період, за який проведено аудит ФЗ	01.01.2022 31.12.2022
Думка аудитора	01 - безумовно позитивна
Номер та дата договору на проведення аудиту	145 05.03.2023
Дата початку та дата закінчення аудиту	02.03.2023 30.03.2023
Дата аудиторського висновку (звіту)	30.03.2023
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	25000

Джерело: www.smida.gov.ua

Для здійснення аудиторської перевірки були використані наступні документи: статутні документи; господарські угоди, договори та контракти; бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку; баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року; ЗФР(ЗСД) за 2022 рік; звіт про рух коштів (за прямим методом) за 2022 рік; звіт про власний капітал за 2022 рік; примітки до ФЗ за 2022 рік. інші документи (на вимогу аудиторів).

АТ «Київметробуд» почало складати ФЗ за МСФЗ вперше за власним бажанням починаючи з 01 січня 2013 року. На виконання ст. 12 ЗУ «Про БО та ФЗ в Україні» та ст. 40 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» ФЗ

складена згідно з вимогами МСФЗ 1. З метою достовірного відображення показників ФЗ згідно наказу по АТ «Київметробуд» від 27.09. 2022р. № 104 станом на 01.11.2022 проведено річну інвентаризацію активів та зобов'язань підприємства, товарно-матеріальних цінностей на складах, основних засобів, та станом на 31.12.2022 проведено інвентаризацію коштів, розрахунків з покупцями і замовниками, додаткового капіталу та резервів.

Розкриття змін у ФЗ здійснюється відповідно до основних вимог МСБО і МСФЗ. виправлення суттєвих помилок, які мали місце в попередніх роках, протягом 2022 року не проводилось. У проміжній і річній ФЗ АТ «Київметробуд» застосовує однакові облікові політики, за винятком змін в них, які відбулися після дати останньої річної ФЗ і які мають відобразитися в подальшій річній ФЗ. На основі проведених Аудиторами тестів встановлено, що БО АТ «Київметробуд» в цілому відповідає вимогам ЗУ “Про БО та ФЗ в Україні”.

На момент підготовки ФЗ за 2022 рік АТ «Київметробуд» використало всі нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з МСБО та Комітетом з тлумачень МСФЗ, які розміщені на офіційному сайті МФУ і які набули чинності при складанні ФЗ. Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не призвело до змін в обліковій політиці АТ «Київметробуд» протягом року, яка використовувалась для підготовки ФЗ за 2022 рік, яка складена відповідно до МСФЗ і базується на припущенні управлінського персоналу про безперервність діяльності у майбутньому.

Аудит ФЗ АТ «Київметробуд» здійснено відповідно до вимог Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», МСА, зокрема: 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо ФЗ», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Аудиторську відповідальність викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит ФЗ» нашого звіту.

АФ «Аналітик» є незалежною відносно ПАТ «Київметробуд» згідно з етичними вимогами, застосовними до аудиту ФЗ. Отримані АД є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для думки аудитора. Вона полягає у тому, що річна ФЗ за 2022 рік надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан та ФР АТ «Київметробуд» відповідно до МСБО та облікової політики АТ «Київметробуд» .

Концептуальною основою для підготовки ФЗ АТ «Київметробуд» за 2022 рік є МСФЗ (включаючи МСБО та Тлумачення КТМФЗ, ПКТ), видані РМСБО, офіційно оприлюдненні на веб-сайті МФУ. При формуванні ФЗ АТ «Київметробуд» керувалося також вимогами НП(С)БО, інших законодавчих та нормативних актів України, які не протирічають вимогам МСФЗ. ФЗ АТ «Київметробуд» за 2022 рік має загальне призначення, сформована з метою достовірного подання фінансового стану, ФР діяльності щодо організації і ведення БО та складання ФЗ для задоволення інформаційних потреб широкого кола стейкхолдерів при прийнятті ними економічних рішень.

Об'єктом аудиторської перевірки за період з 01.01.2022 -31.12.2022 є повний комплект ФЗ складений відповідно до МСБО 1 «Подання ФЗ». Перелік та назви форм ФЗ АТ «Київметробуд» відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до ФЗ». Аудитори дослідили бухгалтерські принципи АТ «Київметробуд» в частині оцінки матеріальних статей балансу, а також ФЗ в цілому. Облікова політика АТ «Київметробуд» на період перевірки залишалась незмінною. Річна ФЗ складена на підставі даних БО АТ «Київметробуд» станом на кінець останнього дня 2022 року. Іншої ФЗ відповідно до законів України та нормативно-правових актів НКЦПФР АТ «Київметробуд» не складала.

Ключові питання аудиту – формування професійного судження щодо найбільш значущих питань під час аудиту ФЗ за 2022 рік, які розглядалися і враховувалися при формуванні думки щодо неї без висловлення окремої думки щодо цих питань. Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними первинних

документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками ФЗ. Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність АТ «Київметробуд» безперервно продовжувати діяльність, проведено оцінки управлінського персоналу щодо здатності АТ «Київметробуд» безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність». Аудитори не виявили суттєвих невизначеностей, подій, умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність АТ «Київметробуд» безперервно продовжувати діяльність.

Управлінський персонал АТ «Київметробуд» несе відповідальність: 1) за складання ФЗ відповідно до концептуальної основи спеціального призначення; 2) проведення ВК для забезпечення складання ФЗ без суттєвих викривлень через шахрайство або помилки; 3) її подання відповідно до МСФЗ; 4) за оцінку здатності АТ «Київметробуд» продовжувати свою діяльність на безперервній основі; 5) за розкриття планів ліквідувати АТ «Київметробуд» чи припинити її діяльність через відсутність інших реальних альтернатив цьому. Керівництво АТ «Київметробуд» несе відповідальність: за інформування про подальші події, які впливають на достовірність ФЗ АТ «Київметробуд», за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках БО, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського, управлінського, податкового видів обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію. Керівники з найвищими повноваженнями наглядають за процесом фінансового звітування АТ «Київметробуд» і несуть за це відповідальність після її підписання і офіційного оприлюднення.

Відповідальністю аудиторів є висловлення незалежної думки щодо достовірності ФЗ на основі результатів проведеного ними аудиту, який передбачає виконання АП для отримання аудиторських доказів стосовно

розкриття сум статей у попередній ФЗ. Вибір аудиторських процедур залежить від професійного судження АФ щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень ФЗ через шахрайство або помилки на основі розгляду заходів ВК на етапі складання АТ «Київметробуд» попередньої ФЗ. АП мають відповідати обставинам і потребам висловлення думки щодо ефективності системи ВК АТ «Київметробуд», оцінки відповідності використаних облікових політик, прийнятності виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та загального подання ФЗ.

АФ «Аналітик» отримала достатні та відповідні АД для висловлення професійної думки, а причини, які могли б суттєво вплинути на ступінь ризиків щодо достовірності ФЗ є незначними. Представники АФ «Аналітик» не спостерігали за інвентаризацією наявних активів, яка проводилась перед складанням річної ФЗ, оскільки дата інвентаризації 01.11.2022 не співпала з датою проведення аудиту. Результатом аудиту було отримання обґрунтованої впевненості, що ФЗ АТ «Київметробуд» у цілому не містить суттєвого викривлення через шахрайство або помилки.

За результатами аудиту АТ «Київметробуд» підготувало звіт із безумовно позитивною думкою.

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

Основними напрямками удосконалення обліково-інформаційної системи АТ «Київметробуд» за результатами аналізу та аудиту є: зростання доходів і зменшення витрат для неприпущення від'ємних значень ФР і СД.

Для удосконалення аналітичного обліку доходів і витрат від реалізації БМР (відповідно 7031 і 9031) пропонується вести не лише за об'єктами будівництва, але і за БК та регіональним розміщенням їх виконання. Це дозволить започаткування формування і оприлюднення звітності за географічними сегментами як відокремлюваними частинами діяльності АТ

«Київметробуд» з виробництва БМР/надання послуг у конкретному економічному середовищі, яке відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розміщенням об'єктів будівництва або замовників робіт / покупців послуг; характерними для географічного регіону ризиками діяльності і правилами валютного контролю тощо.

На завершальній стадії будівництва Другої нитки Головного міського каналізаційного колектору у 2022 році АТ «Київметробуд» впровадили новітні технології SPT (спеціальні полімерні технології) по підвищенню несучої стійкості основи колекторних тунелів. Вони передбачають фізичне ущільнення ґрунтів під проблемними частинами об'єктів інфраструктури, яке відбувається за рахунок процесу потужного контрольованого розширення високотехнологічних полімерних матеріалів та інших специфічних властивостей поліматеріалів. Витрати на запровадження зазначених технологій, в результаті яких відбувається суттєве підвищення несучої здатності ґрунтів, були віднесені на витрати періоду. При цьому їх доцільно було віднести на рахунок 151 Капітальне будівництво.

Основним ринком збуту АТ «Київметробуд» є будівельний ринок, основними ризиками функціонування якого є недостатність державного фінансування будівництва метрополітену в місті Києві. Для зниження залежності від одного виду діяльності АТ «Київметробуд» доцільно брати участь у національних і міжнародних тендерах, а також в інших проєктах по будівництву об'єктів різного призначення. Політика ПАТ «Київметробуд» в області закупівель має здійснюватися в інтересах економічної ефективності, підтримки власних конкурентних переваг, придбання продукції з мінімальними ризиками на найбільш вигідних умовах, здійснення будівництва на основі прогресивних технологій і сучасних матеріалів, збалансованих за ціною і якістю.

Для здійснення діяльності АТ «Київметробуд» використовує наступні

основні матеріальні ресурси: цемент; щебінь, пісок; металопрокат; вироби з граніту й мрамору; запасні частини для автомобілів; інші будівельні матеріали. Їх аналітичний облік, як і облік доходів і витрат, доцільно вести не тільки у розрізі об'єктів будівництва, але і БК, і регіонами для оптимізації логістичних процесів.

Проведення закупівель має здійснюватися АТ «Київметробуд» на конкурентній основі, шляхом порівняння пропозицій постачальників по заздалегідь затверджених критеріях і вибору найкращої пропозиції по якості, вартості та строкам поставки. Закупівельні процедури мають здійснюватися з мінімально можливими витратами, досягнення максимального кінцевого результату - придбання необхідних матеріальних ресурсів необхідної якості й кількості з максимальною економічною вигодою для підприємства.

АТ «Київметробуд» має у своєму розпорядженні широку базу даних про постачальників і виробників для матеріального забезпечення операційної діяльності. Вона має аналізуватися на підставі розробки спеціальних критеріїв для відбору найкращих із них. Основними критеріями вибору постачальників і виробників є: ціна і якість продукції, надійність поставок у частині їх строків, асортименту, комплектності, якості й кількості.

Особливістю будівельного ринку є значна монополізація незважаючи на різноманіття підрядних будівельних організацій і підприємств, високий рівень їх спеціалізації та кооперації. Конкурентами АТ «Київметробуд» по основному профілю виконання робіт з будівництва метрополітенів, спеціальних підземних споруд і технічних тунелів на ринку України є: Корпорація «Альтіс-Холдінг», ФПГ «Альтком», Концерн «Київпідземшляхбуд»; ПрАТ «Інтербудтоннель»; ПрАТ «Тунельбуд», ТОВ «Укртунельбуд», ТОВ «Спецбудмонтаж - Україна», Колективне підприємство по будівництву інженерних мереж №6, Корпорація «Укрметротоннельбуд», представництва іноземних та транснаціональних компаній: Onur (Туреччина), Strabag A.G. (Австрія), ССС (Китай) тощо.

Перспективами зростання доходів АТ «Київметробуд» є:

- продовження роботи по спорудженню Дністровської ГАЕС, комплексного проєкту розвитку гірничих виробіток Інгулецького родовища ПАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат», будівництва метрополітену в м. Дніпро;
- завершення будівництва Другої нитки головного каналізаційного колектора в м. Києві;
- участь у тендері на будівництво Сирецько-Печерської лінії, а саме 2-х станцій «Мостицька» та «Виноградар»;
- завершення виконання робіт по «Спорудження тунелів з'єднувальної гілки в рамках проєкту «Будівництво електродепо «Олексіївське» із з'єднувальною гілкою до третьої лінії Харківського метрополітену»;
- проведення капітального ремонту станції «Святошин» Святошинсько-Броварської лінії метрополітену;
- проведення постійного моніторингу нових технологій і розробок в галузі підземного будівництва за допомогою періодичних тематичних видань;
- відвідування спеціалізованих виставок і впровадження отриманого досвіду у власну практику діяльності.

Висновки до розділу 3

1. Результатом операційної діяльності АТ «Київметробуд» є Будівельно-монтажні роботи. Частка метробудівництва у 2022 році у об'єктах незначна через відсутність будівництва метрополітену у місті Києві. Вимоги щодо розміру чистих активів АТ «Київметробуд» дотримуються. У реєстрі надійних та інвестиційно привабливих підприємств України АТ «Київметробуд» за КВЕД 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену АТ «Київметробуд» займає 32 місце, а в Реєстрі кращих постачальників товарів та послуг – 3 місце.

2. Чистий дохід від реалізації БМР і робіт збільшився протягом 2019-2022 років на 84533 тис. грн., або на 35,12%, собівартість зросла більшими

темпами – на 169017 тис. грн., або на 101,10%. В результаті математичний знак валового прибутку змінився з додатного на від’ємний.

3. Протягом 2019-2022 років вартість операційних витрат зросла на 214992 тис. грн., або на 77,63%, передусім за рахунок інших операційних витрат на 157183 тис. грн., або на 8387,57%, витрат на оплату праці – на 64061 тис. грн., або на 149,10%. Відбулися суттєві структурні зрушення: частка матеріальних затрат скоротилася з 70,38% до 38,09%, або на 32,29%, амортизації - 7,44% до 3,03%, або на 4,41%. Натомість зростання спостерігається за такими статтями: інші операційні витрати – із 0,68% до 32,33%, або на 31,66%, витрат на оплату праці – із 15,51% до 21,76%, або на 6,24%.

4. Об'єктом аудиторської перевірки за період з 01.01.2022 -31.12.2022 є повний комплект ФЗ складений відповідно до МСБО 1 «Подання ФЗ». Перелік та назви форм ФЗ АТ «Київметробуд» відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до ФЗ». Аудитори дослідили бухгалтерські принципи АТ «Київметробуд» в частині оцінки матеріальних статей балансу, а також ФЗ в цілому. Облікова політика АТ «Київметробуд» на період перевірки залишалась незмінною. Річна ФЗ складена на підставі даних БО АТ «Київметробуд» станом на кінець останнього дня 2022 року. Іншої ФЗ відповідно до законів України та нормативно-правових актів НКЦПФР АТ «Київметробуд» не складала. За результатами аудиту АТ «Київметробуд» підготувало звіт із безумовно позитивною думкою.

5. Основними напрямками удосконалення обліково-інформаційної системи АТ «Київметробуд» за результатами аналізу та аудиту є: зростання доходів і зменшення витрат для неприпущення від’ємних значень ФР і СД. Для удосконалення аналітичного обліку доходів і витрат від реалізації БМР (відповідно 7031 і 9031) пропонується вести не лише за об'єктами будівництва, але і за БК та регіональним розміщенням їх виконання. Це дозволить започаткування формування і оприлюднення звітності за географічними сегментами як відокремлюваними частинами діяльності АТ

«Київметробуд» з виробництва БМР/надання послуг у конкретному економічному середовищі, яке відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розміщенням об'єктів будівництва або замовників робіт / покупців послуг; характерними для географічного регіону ризиками діяльності і правилами валютного контролю тощо.

ВИСНОВКИ

1. Дослідження, проведені у розділі 1, дозволили дійти висновків про недосконалість чинного законодавства України, що регламентує облік доходів, витрат та ФР. Це дає підґрунтя для наукових досліджень, теоретичних та практичних розробок, які повинні бути втілені в українському законодавстві. Узгодження потребують визначення «доходи» та «витрати», які наводяться у НП(С)БО. Окрему увагу слід приділити трактуванню у законодавстві визначення звичайної діяльності та реалізації підприємства та привести їх у відповідність із їхньою економічною сутністю. Це необхідно для чіткого розмежування різних видів діяльності підприємства та відповідних видів прибутку від її здійснення.

2. Основними підходами до визначення ФР є: економічний, бухгалтерський, податковий, юридичний. Вартість БМР поділяється на дві складові: витрати виробництва та перевищення вартості БМР над витратами виробництва (додана вартість). Тому прибуток є перетвореною формою ДВ, що породжена всім авансованим капіталом, а джерелом ДВ є праця найманих робітників.

3. Засади організації БО визначаються на законодавчому рівні, галузевими міністерствами і відомствами та іншими органами відповідно до їх компетенції, а потім будується раціональна система обліку в межах підприємства. Порядок визначення ФР на підприємствах України та відображення його у звітності регламентуються у таких НП(С)БО: 15 «Дохід», 16 «Витрати», 17 «Податок на прибуток». Впровадження зазначених нормативних документів на практиці має надзвичайно велике значення, оскільки трансформує систему обчислення ФР відповідно до МСБО 8 «Чистий П(З) за період», 12 «Податки на прибуток», 18 «Дохід».

4. Об'єктом дослідження є АТ «Київметробуд». До складу АТ «Київметробуд» входять такі структурні підрозділи – три тунельні зағони, два будівельно-монтажні управління, автобаза, комбінат операційних

підприємств, Управління реконструкції та будівництва, Апарат управління.

5. Операції з наявними у АТ «Київметробуд» основними засобами відображені у ФЗ підприємства в цілому у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби». Основна частка основних засобів АТ «Київметробуд» (66,33%) приходить на машини і обладнання, 26,94% - на будинки і споруди. Решта інших об'єктів є незначною.

6. Запаси АТ «Київметробуд» відображені в ФЗ за їх первісною вартістю згідно з МСБО 2 «Запаси». Облік вибуття товарно-матеріальних цінностей здійснюється за методом вартості запасів перших за часом надходжень (ФІФО). Основна частка запасів приходить на незавершене виробництво (56,1%) і будівельні матеріали (33,87%). Інвентаризація запасів проводилась станом на 01.11.2022 відповідно до наказу від 27.09.2022 № 104. Розбіжностей між даними БО та фактичною наявністю запасів не встановлено.

7. Щодо чинної організації обліку доходів, витрат та ФР на АТ «Київметробуд», то вона сформована відповідно до організаційної структури підприємства, яка АТ «Київметробуд» є лінійно-функціональною. Таким чином, кожен відділ формує безпосередньо свої доходи та витрати. Це позитивно впливає на здійснення контролю за виконанням поточних планів доходів та витрат.

8. Структура бухгалтерії підприємства не є досить складною, але вона забезпечує високий рівень якості обліку усіх операцій діяльності підприємства та їх прибутку. АТ «Київметробуд» затверджено графік документообороту, що сприяє підвищенню контролю за створенням, рухом та зберіганням документів підприємства. Таким чином, позитивними характеристиками в організації БО АТ «Київметробуд» є: наявність посадових інструкцій з чітко окресленими посадовими обов'язками та правами працівників бухгалтерії; затвердження графіку документообороту; наявність Наказу про облікову політику підприємства.

9. Організація обліку формування ФР має суттєвий недолік – у Наказі про облікову політику підприємства не затверджено конкретну номенклатуру

адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. Таким чином, формулювання у обліковій політиці АТ «Київметробуд» конкретного переліку усіх видів витрат дозволить зробити ФР від реалізації більш достовірним та уникнути перевитрат коштів.

10. На субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» підприємство АТ «КИЇВМЕТРОБУД» узагальнює інформацію про доходи від реалізації БМР. Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за окремими об'єктами будівництва. На субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» ведеться облік собівартості реалізованих за звітний період БМР. За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «ФР».

11. Передача об'єкта основних засобів у фінансову оренду розглядається як виникнення у АТ «Київметробуд» ДЗ орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу АТ «Київметробуд» з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів), що відображається по дебету рах. 161 «Заборгованість за майно, передане в фінансову оренду» і кредиту рах. 10 «Основні засоби».

12. Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду і відображається по кредиту субрахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів». Нарахування зносу на об'єкти основних засобів відображається по кредиту рах. 131 «Знос основних засобів» і дебету рах. 23 «Виробництво», а потім списується на рах. 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Витрати АТ «Київметробуд» з укладання угоди про операційну оренду (юридичні послуги, комісійні винагороди) визнаються іншими операційними витратами того звітного періоду, у якому вони мали місце, і відображаються за дебетом рах. 949 «Інші витрати операційної діяльності».

13. Підприємство визначає результат операційної діяльності, відображаючи за кредитом рахунку 791 суми в порядку закриття рахунків обліку доходів 703, 713, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат 903, 92, 93, 94. Результат фінансових операцій визначається по рахунку 792, у кредит списується сальдо рахунку 73 «Інші фінансові доходи», у дебет сальдо рахунку 95 «Фінансові витрати». Результат від іншої звичайної діяльності визначається по рахунку 793, у кредит списується сальдо рахунку 74 «Інші доходи», у дебет сальдо рахунку 97 «Інші витрати».

14. Застосування автоматизованих систем обліку та контролю операції формування ФР дозволяє суттєво скоротити час на проведення облікових та аналітичних процедур. При цьому підвищується ефективність процесу обліку, аналізу та зменшується кількість зайвих помилок.

15. 1. Результатом операційної діяльності АТ «Київметробуд» є Будівельно-монтажні роботи. Частка метробудівництва у 2022 році у об'єктах незначна через відсутність будівництва метрополітену у місті Києві. Вимоги щодо розміру чистих активів АТ «Київметробуд» дотримуються. У реєстрі надійних та інвестиційно привабливих підприємств України АТ «Київметробуд» за КВЕД 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену АТ «Київметробуд» займає 32 місце, а в Реєстрі кращих постачальників товарів та послуг – 3 місце.

16. Чистий дохід від реалізації БМР і робіт збільшився протягом 2019-2022 років на 84533 тис. грн., або на 35,12%, собівартість зросла більшими темпами – на 169017 тис. грн., або на 101,10%. В результаті математичний знак валового прибутку змінився з додатного на від'ємний.

17. Протягом 2019-2022 років вартість операційних витрат зросла на 214992 тис. грн., або на 77,63%, передусім за рахунок інших операційних витрат на 157183 тис. грн., або на 8387,57%, витрат на оплату праці – на 64061 тис. грн., або на 149,10%. Відбулися суттєві структурні зрушення: частка матеріальних затрат скоротилася з 70,38% до 38,09%, або на 32,29%, амортизації - 7,44 % до 3,03%, або на 4,41%. Натомість зростання

спостерігається за такими статтями: інші операційні витрати – із 0,68% до 32,33%, або на 31,66%, витрат на оплату праці – із 15,51% до 21,76%, або на 6,24%.

18. Об'єктом аудиторської перевірки за період з 01.01.2022 -31.12.2022 є повний комплект ФЗ складений відповідно до МСБО 1 «Подання ФЗ». Перелік та назви форм ФЗ АТ «Київметробуд» відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до ФЗ». Аудитори дослідили бухгалтерські принципи АТ «Київметробуд» в частині оцінки матеріальних статей балансу, а також ФЗ в цілому. Облікова політика АТ «Київметробуд» на період перевірки залишалась незмінною. Річна ФЗ складена на підставі даних БО АТ «Київметробуд» станом на кінець останнього дня 2022 року. Іншої ФЗ відповідно до законів України та нормативно-правових актів НКЦПФР АТ «Київметробуд» не складала. За результатами аудиту АТ «Київметробуд» підготувало звіт із безумовно позитивною думкою.

19. Основними напрямками удосконалення обліково-інформаційної системи АТ «Київметробуд» за результатами аналізу та аудиту є: зростання доходів і зменшення витрат для неприпущення від'ємних значень ФР і СД. Для удосконалення аналітичного обліку доходів і витрат від реалізації БМР (відповідно 7031 і 9031) пропонується вести не лише за об'єктами будівництва, але і за БК та регіональним розміщенням їх виконання. Це дозволить започаткування формування і оприлюднення звітності за географічними сегментами як відокремлюваними частинами діяльності АТ «Київметробуд» з виробництва БМР/надання послуг у конкретному економічному середовищі, яке відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розміщенням об'єктів будівництва або замовників робіт / покупців послуг; характерними для географічного регіону ризиками діяльності і правилами валютного контролю.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Боднар Т. П., Трачук Т. В. Особливості зведеного обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2013. № 4. С. 61-70.
2. Бойко Л. І. Основні принципи бухгалтерського і податкового обліку визначення собівартості продукції. *Бізнес-навігатор*. 2011. № 5. С. 123-129.
3. Бондаренко Н. М., Таран В. В. Методичні аспекти формування у звітності інформації про фінансові результати за П(С)БО та МСФЗ. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент*. 2017. Вип. 28. С. 209-212.
4. Візіренко С. В. , Агаркова О. В. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 24. С. 36-42.
5. Гамова О. В., Зубкова В. А. Пропозиції по удосконаленню методики обліку калькулювання виробничої собівартості на промислових підприємствах. *Ефективна економіка*. 2011. № 10. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_10_12
6. Глебова Н. В. Особливості організації обліку матеріальних активів на підприємстві. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки*. 2014. Вип. 9(3). С. 212-215.
7. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та (фінансова звітність за міжнародними стандартами. 3-тє вид., перероб. і доп. Х.: Фактор, 2013. 1072 с.
8. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2023 № 436-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15?find=1&text=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3#w1_38
9. Гриліцька А. В., Шинкаренко О. М., Мінчук Ю. В. Сутність та напрями класифікації методів обліку витрат і калькулювання собівартості продукції. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки*. 2010. Вип. 26(1). С. 220-224.

10. Губарик О. М. Технологія автоматизації бухгалтерського обліку готової продукції та процесу її реалізації. *Агросвіт*. 2010. № 19. С. 27-30.
11. Дерій В. А., Попіна С. Ю. Економічні показники витрат підприємства та собівартості продукції в обліку, статистиці й аналізі. *Облік і фінанси*. 2015. № 2. С. 15-21.
12. Єфіменко Т. І. Методологічні питання визнання в обліку і фінансовій звітності виробничої собівартості. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія : Економіка. 2013. Вип. 24. С. 266-270.
13. Зоря О. П., Зуєва М. В. Методологічні засади формування інформації про доходи, витрати та фінансові результати звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності банківської установи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 15. С. 29-32.
14. Ільченко В. М., Гагаріна Я. Ю. Взаємозв'язок методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. *Економіка і регіон*. 2012. № 4. С. 199-203.
15. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> .
16. Карпенко О. В., Соболев Г. О. Методика відображення неповної собівартості у системі рахунків бухгалтерського обліку. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. Серія : Економічні науки. 2010. № 5(2). С. 93-97.
17. Колумбет О. П. Облікова політика в системі управління оборотними матеріальними активами. *Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту*. Сер. : Економіка і управління. 2014. Вип. 27. С. 236-244.
18. Колумбет О. П. Втрати оборотних матеріальних активів: обліковий аспект. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Серія :

Економічні науки. 2014. Вип. 9(2). С. 180-184.

19. Левицька С. О., Сич Д. М. Роль управлінського обліку в оптимізації калькулювання собівартості виробництва (на прикладі вітчизняних підприємств малого та середнього бізнесу). *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки*. 2015. Вип. 1. С. 226-234.

20. Лень В. С., Клімчук О. В. Формування у бухгалтерського обліку податкової собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг). *Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки*. 2013. № 1. С. 287-293.

21. Лопатовський В. Г., Красуцький Р. І. Особливості формування та використання інформації про фінансові результати діяльності господарюючого суб'єкта як результативного показника його обліку та звітності. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2022. № 1. С. 142-147.

22. Мельник Т. Ю. Модифікація завдань формування фінансових результатів у контексті забезпечення контролю показників у фінансовій звітності. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2013. № 3. С. 183-190.

23. Метелиця В. М., Коваль Н. І. Проблемні аспекти обліку необоротних та оборотних матеріальних активів у бюджетних установах. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2020. № 3. С. 193-204.

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.mmfm.gov.ua/file/lhik/364245/file/ias-02.pdf>

25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> .

26. Погосова А. В., Ярмолюк О. Ф. Методи обліку витрат та

калькулювання собівартості продукції: переваги та недоліки. *Облік і фінанси*. 2012. № 4. -С. 18-20.

27. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

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

29. Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві: Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/668-2005-%D0%BF#Text>

30. Про затвердження Методичних рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

31. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерства промислової політики від 09.07.2007 № 373. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0373581-07#Text>

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

35. Про затвердження Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#>

36. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193. URL: <http://surl.li/jhnzd>

37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

38. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2001 № 205. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01#Text>

40. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 363. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

41. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

42. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

43. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>

44. Про затвердження форми державного статистичного спостереження

№ 2-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства»: Наказ Державної служби статистики України від 25.06.2021 № 132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132832-21#n11>

45. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n20>

46. Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України: Наказ Державної служби статистики України від 22.10.2021 № 266. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21#Text>

47. Радченя Л. І. Калькулювання собівартості виробленої продукції як складова обліку витрат виробництва. *Фінанси, облік і аудит*. 2011. Вип. 17. С. 329-334.

48. Рибалко О. М., Ніколаєнко Д. В. Удосконалення обліку готової продукції і її реалізації. *Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки*. 2018. № 2. С. 71-77.

49. Ромашко О. М. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції в системі економічної безпеки підприємства. *Вчені записки університету «КРОК». Серія : Економіка*. 2013. Вип. 33. С. 205-212.

50. Сидоренко О. О. Облік та оподаткування реалізації готової продукції за цінами нижче звичайних цін. *Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка*. 2018. Т. 23, Вип. 8. С. 182-186.

51. Сторожук Т. М. Елементи облікової політики підприємств щодо інших необоротних матеріальних активів. *Вісник Черкаського університету. Серія : Економічні науки*. 2018. Вип. 2. С. 79-87.

52. Сухорукова О. Д. , Матюха М. М. Проблематика обліку готової продукції на підприємстві та шляхи її вирішення. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2019. № 15(2). С. 35-38.

53. Тарлопов І. О., Шостак Ю. П. Актуальні проблеми організації обліку

готової продукції на підприємстві. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 6. С. 35-37.

54. Ткаченко С. А. Практична реалізація відокремленого обліково-економічного забезпечення ефективності витрат, які пов'язані із покращенням якісних характеристик та технічних параметрів готової продукції-виробів. *Ефективна економіка*. 2014. № 10. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_10_57

55. Ткаченко С. А. Функція облікової обробки техніко-економічної інформації витрат і калькулювання собівартості у системі управління якісними характеристиками та технічними параметрами промислової продукції. *Економіка. Фінанси. Право*. 2015. № 3. С. 15-17 .

56. Труфіна Ж. С. Внутрішня звітність та її використання у контролі формування фінансових результатів операційної діяльності. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2011. Вип. 3. С. 380-384.

57. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2023 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/ru/ed20131011#Text>

58. Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку та аудиту малоцінних оборотних і необоротних матеріальних активів. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 4. С. 185-188.

59. Шендригоренко М. Т., Карченкова О. Л. Актуальні питання обліку інших необоротних матеріальних активів та напрями їх вирішення. *Бізнес-навігатор*. 2019. Вип. 5-2. С. 137-140.

60. Яровенко Т. С., Чернова А. І. Удосконалення методології бухгалтерського обліку готової продукції. *Вісник Дніпропетровського університету. Сер. : Економіка*. 2013. Т. 21, вип. 7(2). С. 195-200.

ДОДАТКИ

Додаток А

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство	Публічне АТ «Київметробуд»	за ЄДРПОУ	01387432
Територія		за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	АТ «Київметробуд»	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Будівництво залізниць і метрополітену	за КВЕД	42.12
Середня кількість працівників	1091		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Адреса	м. Київ, вул. Прорізна, 8		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	86	86	0
первісна вартість	1001	126	126	0
накопичена амортизація	1002	40	40	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	69830	114313	0
первісна вартість	1011	210674	265438	0
знос	1012	140844	151125	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	214	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1	190	0
Довгострокова дебіторська	1040	0	0	0

заборгованість				
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	70131	114589	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	50534	104938	0
Операційні запаси	1101	37433	45032	0
Незавершене виробництво	1102	5802	56069	0
Готова продукція	1103	7299	3837	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96154	98840	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7730	8262	0
з бюджетом	1135	148	154	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44133	50192	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	10447	27296	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	10447	27296	0
Витрати майбутніх періодів	1170	254	265	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	492	19334	0
Усього за розділом II	1195	209892	309281	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	280023	423870	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1001	1001	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	6059	6009	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	993	993	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1306	3392	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	9359	11395	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14299	10979	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	5	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	14304	10979	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0

за товари, роботи, послуги	1615	200825	222354	0
за розрахунками з бюджетом	1620	4718	5505	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	5849	1673	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2441	8075	0
за одержаними авансами	1635	12133	97833	0
за розрахунками з учасниками	1640	4883	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	3199	1292	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	22312	64764	0
Усього за розділом III	1695	256360	401496	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	280023	423870	0

Примітки	<p>Первісна вартість нематеріальних активів на початок 2022 року становить 126 тис. грн. Сума накопичення амортизації на початок 2022 року 40 тис. грн. Первісна вартість на кінець звітного періоду 126 тис. грн. Сума накопиченої амортизації на кінець 2022 року 40 тис. грн. Нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності немає. Нематеріальні активи в заставу не передавалися. Угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів немає.</p> <p>Амортизація ОЗ в бухгалтерському обліку нараховується за методом, передбаченим податковим обліком. У зв'язку із цим з метою нарахування амортизації в бухгалтерському обліку застосовуються усі правила податкового обліку основних засобів, що встановлені нормами Податкового кодексу (зі змінами та доповненнями).</p> <p>Діапазон строків корисного використання (експлуатації) ОЗ від 2 до 25.</p> <p>На початок 2022 року первісна вартість ОЗ 210674 тис. грн., сума зносу 140844 тис. грн. Первісна вартість ОЗ, які вибули 4708 тис. грн. та сума їх зносу 4620 тис. грн. На кінець 2022 року первісна вартість становить 265438 тис. грн. та сума зносу 151125 тис. грн. Залишок запасів станом на кінець звітного періоду 104938 тис. грн. (залізобетонні вироби по КВП та інші запаси).</p>
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство	Публічне АТ «Київметробуд» «Київметробуд» (найменування)	за ЄДРПОУ	01387432

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	325206	443426
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2019	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(336196)	(456981)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	0
Валовий: збиток	2095	(10990)	(13555)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	59319	302950
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(19202)	(16341)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(89722)	(252286)

Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	20768
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(60595)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	70705	5138
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(7870)	(24626)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2240	1280
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	204	447
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2036	833
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2036	833

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	187386	447304
Витрати на оплату праці	2505	107027	97591
Відрахування на соціальні заходи	2510	23555	18793

Амортизація	2515	14900	13801
Інші операційні витрати	2520	159057	148119
Разом	2550	491925	725608
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	4002530	4002530
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4002530	4002530
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.50868	0.20812
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.50868	0.20812
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки	<p>В АТ «Київметробуд» застосовується метод вимірювання та оцінки виконаних робіт. Положенням про підрядні контракти в будівництві, затвердженим Міністерством України у справах будівництва та архітектури 15 грудня 1993р. № 9, передбачено, що головним документом, який відображає хід будівництва від початку виконання робіт до їх закінчення (від початку до закінчення виконання будівельного контракту), є Журнал виконаних робіт, відповідальність за веденням якого підрядником покладається на посадову особу. Замовник здійснює контроль та технічних нагляд за обсягами та вартістю виконаних робіт. На підставі даних Журналу виконаних робіт (типова форма № КБ-6), в якому посадовою особою підрядника після вимірювання та оцінки по кошторисній документації обсяг виконаних будівельно-монтажних робіт вносяться відповідні дані по видам робіт, складається Довідка про вартість виконаних підрядних робіт та витратах (форма № КБ-3), а також Акт прийомки виконаних підрядних робіт (форма № КБ-2в). Вказані форми затверджені наказом Держкомстату та Державного комітету України з будівництва та архітектури від 21 червня 2002р. №237/5 та їх реквізити відповідають частині другій статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p> <p>В дохід АТ «Київметробуд» - генпідрядника включається вся вартість виконаних по будівельному контракту робіт. Вартість робіт, виконаних субпідрядниками, АТ «Київметробуд» визначає як інші прямі витрати пов'язані з виконанням будівельного контракту. Доходи і витрати по кожному окремому будівельному контракту відображається в бухгалтерському обліку з застосуванням принципу нарахування.</p> <p>Не визнаються доходами отримані від замовників для фінансового забезпечення виконання будівельного контракту аванси, які відображаються АТ «Київметробуд» в складі його зобов'язань та зменшуються після виконання робіт, визнання доходу та заліку заборгованості.</p> <p>Відповідно до загальних зборів акціонерів від 26.04.2022 протокол №9 прийнято рішення дивіденди за 2021 рік не виплачувати. Питання про розподіл прибутку за 2022 рік буде розглядатися на чергових загальних зборах акціонерів 24.04.2023р.</p>
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович
	КОДИ

		Дата(рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство	Публічне АТ «Київметробуд» «Київметробуд» (найменування)	за ЄДРПОУ	01387432

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

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	387675	506225
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1149	682
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	28	72
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3506	13103
Надходження від повернення авансів	3020	1282	1066
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	35
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	4717	2413
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	331853	510426
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(291291)	(372686)
Праці	3105	(93132)	(80623)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26876)	(25732)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(49800)	(53099)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(204)	(390)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(33192)	(25611)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3350)	(15526)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11342)	(34350)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання	3155	(0)	(0)

позик			
Інші витрачання	3190	(68292)	(73616)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	189449	393844
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	56872	0
необоротних активів	3205	21087	2465
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(56872)	(0)
необоротних активів	3260	(1756)	(10393)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(4900)	(12800)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(24362)	(51429)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9931	-72157
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	14372	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	18	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(177059)	(368847)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-162669	-368847
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16849	-47160
Залишок коштів на початок року	3405	10447	57607
Вплив зміни валютних курсів на залишок	3410	0	0

коштів			
Залишок коштів на кінець року	3415	27296	10447

Примітки	Склад грошових коштів АТ «Київметробуд» : - українська гривня; - долар США; - євро; - російський рубль.
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсів різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

номінальної вартості акцій									
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-50	0	50	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-50	0	2086	0	0	2036
Залишок на кінець року	4300	1001	0	6009	993	3392	0	0	11395

Примітки	Загальна кількість випущених акцій - 4002530. Акції прості іменні. Номінальна вартість акцій 0,25 грн. Неоплаченої частки статутного капіталу немає. АТ «Київметробуд» не здійснювало викупу власних акцій. Привілеїв та обмежень, пов'язаних з акціями немає. Порядок розподілу прибутку є виключною компетенцією загальних зборів акціонерів АТ «Київметробуд» .
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович

Річна фінансова звітність АТ «Київметробуд»

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	Публічне АТ «Київметробуд» «Київметробуд»	за ЄДРПОУ	01387432
Територія		за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	АТ «Київметробуд»	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Будівництво залізниць і метрополітену	за КВЕД	42.12
Середня кількість працівників	1175		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Адреса	01601 м.Київ, вул. Прорізна, 8		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	92	89	0
первісна вартість	1001	126	126	0
накопичена амортизація	1002	34	37	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	109810	80459	0
первісна вартість	1011	242603	222646	0
знос	1012	132793	142187	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	50	50	0
інші фінансові інвестиції	1035	1	1	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	109953	80599	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	294582	194218	0
Операційні запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	125397	116158	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7549	8965	0
з бюджетом	1135	281	328	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15721	24578	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	10659	57606	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	10659	57606	0
Витрати майбутніх періодів	1170	427	282	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	32	1906	0
Усього за розділом II	1195	454648	404041	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	0	0	0
Баланс	1300	564601	484640	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1001	1001	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	993	993	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60905	6248	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	62899	8242	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	13	15	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	13	15	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	170653	190402	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0

за товари, роботи, послуги	1615	288335	242203	0
за розрахунками з бюджетом	1620	14418	18311	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	1168	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	6230	7491	0
за розрахунками з оплати праці	1630	6145	3640	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	3583	1742	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12325	12594	0
Усього за розділом III	1695	501689	476383	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	564601	484640	0

Примітки	<p>Первісна вартість нематеріальних активів на початок 2022 року становить 126 тис. грн. Сума накопичення амортизації на початок 2022 року 34 тис. грн. Первісна вартість на кінець звітнього періоду 126 тис. грн. Сума накопиченої амортизації на кінець 2022 року 37 тис. грн. Нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності немає. Нематеріальні активи в заставу не передавалися. Угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів немає.</p> <p>Амортизація ОЗ в бухгалтерському обліку нараховується за методом, передбаченим податковим обліком. У зв'язку із цим з метою нарахування амортизації в бухгалтерському обліку застосовуються усі правила податкового обліку основних засобів, що встановлені нормами Податкового кодексу (зі змінами та доповненнями).</p> <p>Діапазон строків корисного використання (експлуатації) ОЗ від 2 до 25.</p> <p>На початок 2022 року первісна вартість ОЗ 242603 тис. грн., сума зносу 109810 тис. грн. Первісна вартість ОЗ, які вибули 22670 тис. грн. та сума їх зносу 11557 тис. грн. На кінець 2022 року первісна вартість становить 222646 тис. грн. та сума зносу 142187 тис. грн.</p> <p>У статті «Довгострокові фінансові інвестиції», які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств відображається внесок АТ «Київметробуд» у статутний капітал дочірнього підприємства «Укргеодезмарк» у сумі 50 тис. грн. Стаття «Інші фінансові інвестиції» 1 тис. грн. включає придбання частки (номінальною вартістю 5 100 російських рублів, що становить 51%) статутного капіталу Общества с ограниченной ответственностью «ПромИнвестКиевМетроСтрой» (Российская Федерация).</p>
-----------------	---

	<p>Залишок запасів станом на кінець звітної періоду 194218 тис. грн. (залізобетонні вироби по КВП та інші запаси). Дебіторська заборгованість за звітний період складає 116158 тис. грн., в тому числі основними дебіторами є: ПрАТ «Метробуд» - 83412 тис. грн., НВО Консорціум - 3529 тис. грн., Головне управління капітального будівництва ВОКР КМДА - 2350 тис. грн. та інші.</p>
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	Публічне АТ «Київметробуд» «Київметробуд» (найменування)	за ЄДРПОУ	01387432

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	433751	240673
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2019	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(412125)	(167179)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	21626	73494
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	96396	36511
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(8649)	(6861)
Витрати на збут	2150	(80)	(99)
Інші операційні витрати	2180	(148051)	(79848)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	23197
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(38758)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	35	0
Інші доходи	2240	329	352
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(12800)	(17973)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3463)	(969)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	4607
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(54657)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	3515
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	1092
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(54657)	(0)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-54657	1092
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			

Матеріальні затрати	2500	295622	194908
Витрати на оплату праці	2505	54845	42966
Відрахування на соціальні заходи	2510	21395	16589
Амортизація	2515	20954	20596
Інші операційні витрати	2520	126068	1874
Разом	2550	518884	276933

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	4002530	4002530
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4002530	4002530
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-13.65561	0.27283
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-13.65561	0.27283
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки	<p>В АТ «Київметробуд» застосовується метод вимірювання та оцінки виконаних робіт. Положенням про підрядні контракти в будівництві, затвердженим Міністерством України у справах будівництва та архітектури 15 грудня 1993р. № 9, передбачено, що головним документом, який відображає хід будівництва від початку виконання робіт до їх закінчення (від початку до закінчення виконання будівельного контракту), є Журнал виконаних робіт, відповідальність за веденням якого підрядником покладається на посадову особу. Замовник здійснює контроль та технічних нагляд за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>На підставі даних Журналу виконаних робіт (типова форма № КБ-6), в якому посадовою особою підрядника після вимірювання та оцінки по кошторисній документації обсяг виконаних будівельно-монтажних робіт вносяться відповідні дані по видам робіт, складається Довідка про вартість виконаних підрядних робіт та витратах (форма № КБ-3), а також Акт прийомки виконаних підрядних робіт (форма № КБ-2в). Вказані форми затверджені наказом Держкомстату та Державного комітету України з будівництва та архітектури від 21 червня 2002р. №237/5 та їх реквізити відповідають частині другій статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p> <p>В дохід АТ «Київметробуд» - генпідрядника включається вся вартість виконаних по будівельному контракту робіт. Вартість робіт, виконаних субпідрядниками, АТ «Київметробуд» визначає як інші прямі витрати пов'язані з виконанням будівельного контракту.</p> <p>Доходи і витрати по кожному окремому будівельному контракту відображається в бухгалтерському обліку з застосуванням принципу нарахування.</p> <p>Не визнаються доходами отримані від замовників для фінансового забезпечення виконання будівельного контракту аванси, які відображаються АТ «Київметробуд» в складі його зобов'язань та зменшуються після виконання робіт, визнання доходу та заліку заборгованості.</p>		
Керівник	Петренко Володимир Іванович		
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович		
			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	Публічне АТ «Київметробуд» «Київметробуд»	за ЄДРПОУ	01387432

	(найменування)		
--	----------------	--	--

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

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	471664	564947
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	568	1589
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	45	163
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4207	4137
Надходження від повернення авансів	3020	36	113
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15	59
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	2566	3174
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	367089	258006
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(282531)	(138049)
Праці	3105	(47317)	(47047)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29560)	(28006)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51883)	(43353)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(952)	(2146)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(33809)	(22401)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12374)	(4382)
Витрачання на оплату авансів	3135	(21756)	(1326)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17)	(289)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(67356)	(225365)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	345725	48587

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	135	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	35	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(2130)	(35545)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(34605)	(25933)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-36565	-61478
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	19749	52579
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	284
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12800)	(26937)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(269162)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-262213	15926
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	46947	3035
Залишок коштів на початок року	3405	10659	7624
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	57606	10659

Примітки	Склад грошових коштів АТ «Київметробуд» : - українська гривня; - долар США; - євро; - російський рубль.
-----------------	---

	Стаття «Інші надходження» 367089 тис. грн. - надходження від структурних підрозділів АТ «Київметробуд» .
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович

прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

(продаж) неконтрольован ої частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-54657	0	0	-54657
Залишок на кінець року	4300	1001	0	0	993	6248	0	0	8242

Примітки	Загальна кількість випущених акцій - 4002530. Акції прості іменні. Номінальна вартість акцій 0,25 грн. Неоплаченої частки статутного капіталу немає. АТ «Київметробуд» не здійснювало викупу власних акцій. Привілеїв та обмежень, пов'язаних з акціями немає. Порядок розподілу прибутку є виключною компетенцією загальних зборів акціонерів АТ «Київметробуд» .
Керівник	Петренко Володимир Іванович
Головний бухгалтер	Давиденко Сергій Васильович

ДОДАТОК Б

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2017 РІК
ПУБЛІЧНОГО АТ «КИЇВМЕТРОБУД» «КИЇВМЕТРОБУД»

Мета фінансової звітності, складеної Публічним акціонерним АТ «Київметробуд» «Київметробуд» (далі по тексту – АТ «Київметробуд») - задоволення інформаційних потреб користувачів. З цього приводу, більшість статей форм фінансової звітності АТ «Київметробуд», як суб'єкта підприємництва, розкривається у примітках. За вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) примітки до статей звітності можна не наводити лише у разі їх несуттєвості, а також, якщо в тому немає необхідності для розкриття деталізації статей звітності. Склад приміток до звітності повинен містити:

- загальну інформацію;
- базу підготовки фінансової звітності;
- операційне середовище та економічну ситуацію;
- істотні положення облікової політики;
- деталізацію основних статей звітності;
- операції з пов'язаними сторонами;
- події після дати фінансової звітності.

На основі вищевикладених вимог далі наведено Примітки до фінансової звітності АТ «Київметробуд» за 2017 рік.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про АТ «Київметробуд»

Повне найменування АТ «Київметробуд» Публічне АТ «Київметробуд» «Київметробуд»

Код підприємства за ЄДРПОУ 01387432

Дата первинної реєстрації 01.01.1994р.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 16.12.2015р. № 10741070045004438

Місце проведення останньої реєстраційної дії Відділ державної реєстрації юридичних та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району Реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у м. Києві

Орган державної реєстрації Шевченківська районна у м. Києві Державна адміністрація

Юридична адреса та місцезнаходження 01601, м. Київ, вул. Прорізна, будинок 8

Основні види діяльності за КВЕД-2010 (якими фактично займалось підприємство у 2017 році) 42.12 – будівництво залізниць та метрополітену;

68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

77.30 – надання в оренду будівельних машин і устаткування;

25.11 – виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;

42.13. – будівництво мостів і тунелів;

23.63 – виготовлення бетонних розчинів

ПАТ «Київметробуд» створене згідно з рішенням Української державної корпорації по будівництву метрополітенів та тунелів «Укрметротунельбуд» № 68 від 09.12.1994р. та є правонаступником державного підприємства Управління будівництва Київського метрополітену «Київметробуд».

До складу підприємства входять Апарат правління (АП) та 10 структурних підрозділів: Будівельно-монтажне управління № 3 (БМУ-3), Будівельно-монтажне управління № 6

(БМУ-6), Тунельний загін № 4 (ТЗ-4), Тунельний загін №7 (ТЗ-7), Тунельний загін № 14 (ТЗ-14), Управління механізації (УМ), Управління операційно-технологічної комплектації (УВТК), Комбінат операційних підприємств (КВП), Управління реконструкції та будівництва (УРБ), Автобаза (АБ), які не мають статусу юридичних осіб.
Управлінський персонал підприємства розташовано за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, будинок 8.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності
Для ведення господарської діяльності станом на 31.12.2017р. АТ «Київметробуд» отримані наступні ліцензії:

- ліцензія на господарську діяльність, пов'язану із створенням об'єктів архітектури (за відповідним переліком робіт), серія АЕ № 525584, строк дії ліцензії по 20.01.2020р.;
 - ліцензія на надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення, серія АГ № 595821, строк дії ліцензії з 02.12.2011р. необмежений;
 - ліцензія на надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом, серія АГ № 592750, строк дії ліцензії з 02.11.2011р. необмежений.
- Середня кількість працівників АТ «Київметробуд» у 2017р. складала 1139 особи.

База підготовки фінансової звітності

Бухгалтерський облік господарської діяльності АТ «Київметробуд» здійснювався бухгалтерією з дотриманням єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, передбачених Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. № 996-XIV, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) на основі застосування бухгалтерського програмного забезпечення «Бухгалтерія - 1С». Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.
Фінансова звітність суб'єкта господарювання складена за МСФЗ, містить інформацію, яка:
а) є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах;
б) забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за МСФЗ;
в) витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів.

Фінансова звітність АТ «Київметробуд» підготовлена відповідно до МСБО 1 за період 01.01.2017 року по 31.12.2017 року і складається з таких компонентів:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р.;
- звіт про власний капітал за 2017р.;
- примітки до фінансової звітності за 2017р.

Операційне середовище та економічна ситуація

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нестабільне економічне середовище та значна девальвація національної валюти в 2017 році завдало значних ускладнень в діяльності АТ «Київметробуд» .

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні в 2017 році зазнало значних змін, які були нетиповими для ринкової економіки, а саме, обов'язковий продаж валютних надходжень, обмеження в проведенні операцій с іноземною та національною валютою. Постійні зміни до Податкового кодексу України привели к значним змінам підходу визначення податкової бази.

Керівництво АТ «Київметробуд» не може передбачити всі зовнішні тенденції, які можуть вплинути на діяльність АТ «Київметробуд» та діяльність в інших галузях економіки та впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку АТ «Київметробуд» .

Істотні положення облікової політики

Фінансова та бухгалтерська звітність АТ «Київметробуд» згідно з основними засадами облікової політики формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні). З моменту використання МСФЗ АТ «Київметробуд» застосовується облікова політика, що базується на таких стандартах МСФЗ та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО):

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 2 «Запаси»;
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСБО 12 «Податок на прибуток»;
- МСФЗ 13 «Справедлива вартість»;
- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 18 «Дохід»;
- МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»;
- МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
- МСБО 33 «Прибуток на акцію»;
- МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Основні положення облікової політики АТ «Київметробуд» наступні:

- критерії визнання активів та зобов'язань, матеріальні і нематеріальні об'єкти відображаються в балансі АТ «Київметробуд» як активи тільки у тому випадку, коли вони відповідають одночасно таким критеріям: об'єкти контролюються АТ «Київметробуд» , їх оцінка може бути достовірно визначена, існує вірогідність отримання в майбутньому економічних вигод від використання цих об'єктів;
- активи АТ «Київметробуд» зараховуються на баланс на підставі первинних бухгалтерських документів на їх оприбуткування. Вважається, що всі зобов'язання АТ «Київметробуд» достовірно оцінені на підставі первинних бухгалтерських документів і за всіма зобов'язаннями АТ «Київметробуд» існує вірогідність зменшення економічних вигід в майбутньому;
- обладнання та інші основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на поточний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання та інших основних засобів капіталізується, а компоненти, що були замінені, списуються. Прибуток та збитки від вибуття обладнання та інших основних засобів, визначені як різниця між сумою надходжень від вибуття та балансовою вартістю

активу на дату вибуття, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік (в інших операційних доходах або витратах).

ДЕТАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ СТАТЕЙ ЗВІТНОСТІ

Аналіз показників балансу (звіту про фінансовий стан)

Враховуючи, що баланс відображає фінансовий стан АТ «Київметробуд» на певну дату відповідно до чинних вимог МСФЗ, його називають балансом (звітом про фінансовий стан) АТ «Київметробуд». Але застосовувати назви «Баланс», «Балансовий звіт» або інші, які б не вводили в оману користувачів, не заборонено.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

(Форма № 1)

Бухгалтерський баланс за МСФЗ на 31.12.2017 року

тис. грн.

АКТИВ Код рядку Станом на 31.12.2017 року

Значення за П(с)БО Коригування за МСФЗ Значення за

МСФЗ

1 2 3 4 5

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи: 1000 86 - 86

первісна вартість 1001 126 (126)

накопичена амортизація 1002 (40) (40) -

Незавершені капітальні інвестиції 1005 - - -

Основні засоби: 1010 114313 114313

первісна вартість 1011 265438 (265438)

знос 1012 151125 (151125)

Інвестиційна нерухомість 1015 -

первісна вартість 1016

знос 1017 -

Довгострокові біологічні активи 1020

первісна вартість 1021 - - -

накопичена амортизація 1022 - - -

Довгострокові фінансові інвестиції

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств 1030 - -

інші фінансові інвестиції 1035 190 190

Довгострокова дебіторська заборгованість 1040 -

Відстрочені податкові активи 1045 - - -

Гудвіл 1050 - - -

Відстрочені аквізиційні витрати 1060 - - -

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах 1065 - - -

Інші необоротні активи 1090 -

Усього за розділом I 1095 114589 114589

II. Оборотні активи

Запаси 1100 104938 - 104938

Операційні запаси 1101 45032 - 45032

Незавершене виробництво 1102 56069 - 56069

Готова продукція 1103 3837 - 3837

Товари 1104

Поточні біологічні активи 1110 - - -

Депозити перестраховування 1115

Векселі одержані 1120

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 1125 98840 98840
 Дебіторська заборгованість за розрахунками :за виданими авансами 1130 8262
 8262
 з бюджетом 1135 154 - 154
 у тому числі з податку на прибуток 1136
 З нарахованих доходів 1140 - - -
 із внутрішніх розрахунків 1145
 Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 50192
 50192
 Поточні фінансові інвестиції 1160 - - -
 Гроші та їх еквіваленти: 1165 27296 27296
 Готівка 1166
 Рахунки в банках 1167 27296 27296
 Витрати майбутніх періодів 1170 265 265
 Частка перестраховика у страхових резервах 1180
 У тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань 1181
 резервах збитків або резервах належних виплат 1182
 резерв незароблених премій 1183
 інших страхових резервах 1184
 Інші оборотні активи 1190 19334 19334
 Усього за розділом II 1195 309281 309281
 III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття 1200
 БАЛАНС 1300 423870 423870
 I. Власний капітал
 Зареєстрований(пайовий) капітал 1400 1001 - 1001
 Внески до незареєстрованого статутного капіталу 1401 -
 Капітал у дооцінках 1405 - - -
 Додатковий капітал 1410 6009 - 6009
 Емісійний дохід 1411
 Накопичені курсові різниці 1412
 Резервний капітал 1415 993 993
 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1420 3392 3392
 Неоплачений капітал 1425 - - -
 Вилучений капітал 1430 -
 Інші резерви 1435
 Усього за розділом I 1495 11395 11395
 II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення - - -
 Відстрочені податкові зобов'язання 1500 10979 - 10979
 Пенсійні зобов'язання 1505 - - -
 Довгострокові кредити банку 1510 - - -
 Інші довгострокові зобов'язання 1515 - - -
 Довгострокові забезпечення 1520 - - -
 Довгострокові забезпечення виплат персоналу 1521 - - -
 Цільове фінансування 1525 - - -
 Благодійна допомога 1526
 Страхові резерви 1530
 У тому числі: резерв довгострокових зобов'язань 1531
 резерв збитків або резерв належних виплат 1532
 резерв незароблених премій 1533
 інші страхові резерви 1534
 Інвестиційні контракти 1535
 Призовий фонд 1540

Резерв на виплату джек-поту 1545
 Усього за розділом II 1595 10979 - 10979
 III. Поточні зобов'язання і забезпечення - - -
 Короткострокові кредити банків 1600 -
 Векселі видані 1605 - - -
 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями 1610 - - -
 Товари, роботи, послуги 1615 222354 - 222354
 Розрахунками з бюджетом 1620 5505 - 5505
 У тому числі з податку на прибуток 1621 - - -
 Розрахунками зі страхування 1625 1673 - 1673
 Розрахунками з оплати праці 1630 8075 - 8075
 За одержаними авансами 1635 97833 97833
 За розрахунками з учасниками 1640 - -
 Із внутрішніх розрахунків 1645
 За страховою діяльністю 1650 -
 Поточні забезпечення 1660 1292 - 1292
 Доходи майбутніх періодів 1665
 Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків 1670 -
 Інші поточні зобов'язання 1690 64764 64764
 Усього за розділом III 1695 401496 401496
 IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття 1700
 V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду 1800
 БАЛАНС 1900 423870 423870

Примітки до узгодження балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12. 2017 року
 Бухгалтерський баланс за МСФЗ:

- включає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагає МСФЗ;
- не включає активи і зобов'язання, визнання яких заборонено МСФЗ;
- представляє всі статті звітності (активи, зобов'язання, капітал) у класифікації згідно з МСФЗ;
- включає всі статті за оцінкою відповідно до МСФЗ.

Баланс (звіт про фінансовий стан АТ «Київметробуд») станом на 31.12.2017 року складено за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1)

на 31.12.2017р., тис. грн.

АКТИВ Код рядка Значення за

МСФЗ

на початок періоду Значення за

МСФЗ

на кінець періоду

1 2 5

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи 1000 86 86

Основні засоби 1010 69830 114313

Довгострокові фінансові інвестиції 1030 214 -

Усього за розділом I 1095 70131 114589

II. Оборотні активи

Запаси 1100 50534 104938

Операційні запаси 1101 37433 45032

Незавершене виробництво 1102 5802 56069
 Готова продукція 1103 7299 3837
 Товари 1104 - -
 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 1125 96154 98840
 Дебіторська заборгованість за розрахунками:
 за виданими авансами 1130 7730 8262
 з бюджетом 1135 148 154
 у тому числі з податку на прибуток 1136 - -
 з нарахованих доходів 1140 - -
 Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 44133 50192
 Гроші та їх еквіваленти: 1165 10447 27296
 готівка 1166
 рахунки в банках 1167 10447 27296
 Витрати майбутніх періодів 1170 254 265
 Інші оборотні активи 1190 492 19334
 Усього за розділом II 1195 209892 309281
 БАЛАНС 1300 280023 423870
 I. Власний капітал
 Зареєстрований (пайовий) капітал 1400 1001 1001
 Капітал у дооцінках 1405
 Додатковий капітал 1410 6059 6009
 Емісійний дохід 1411
 Резервний капітал 1415 993 993
 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1420 1306 3392
 Вилучений капітал 1430
 Усього за розділом I 1495 9359 11395
 II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення
 Відстрочені податкові зобов'язання 1500 14299 10979
 Цільове фінансуванн 1525 5 -
 Довгострокові кредити банків 1510 - -
 Усього за розділом II 1595 14304 10979
 III. Поточні зобов'язання і забезпечення
 Короткострокові кредити банків 1600 - -
 Поточна кредиторська заборгованість за:
 товари, роботи, послуги 1615 200825 222354
 розрахунки з бюджетом 1620 4718 5505
 У тому числі з податку на прибуток 1621 - -
 розрахунки зі страхування 1625 5849 1673
 розрахунки з оплати праці 1630 2441 8075
 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 1635 12133 97833
 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками 1640 4883 -
 Поточні забезпечення 1660 3199 1292
 Інші поточні зобов'язання 1690 22312 64764
 Усього за розділом III 1695 256360 401496
 БАЛАНС 1900 280023 423870

У відповідності до МСФЗ наводимо розкриття статей балансу (звіту про фінансовий стан): Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації. Всі об'єкти нематеріальних активів відповідають вимогам визнання МСБО 38 «Нематеріальні активи». Термін корисного використання нематеріальних активів, таких як прикладне спеціалізоване програмне забезпечення визначається виходячи зі строку його використання. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням

прямолінійного методу. На протязі 2017 року нематеріальні активи не поповнювались. Залишкова вартість нематеріальних активів за підсумками трансформації по балансу станом на 31.12.2107р. становить 86 тис. грн.

Основні засоби при переході на МСФЗ переоцінювались.

Переоцінка таких основних засобів як будинки здійснювалась з залученням незалежних експертів. Для переоцінки інших основних засобів створена комісія з фахівців АТ «Київметробуд». Переоцінці підлягали всі групи основних засобів АТ «Київметробуд». Переоцінка груп «Земельні ділянки» та «Будинки та споруди» відбувалась згідно МСБО 16 «Основні засоби» за методом виключення з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої амортизації, яка формує частину збільшення або зменшення балансової вартості.

Вартість основних засобів з урахуванням переоцінки, нарахованого зносу (амортизації), враховані по справедливій вартості.

Політика АТ «Київметробуд» з амортизації основних засобів передбачає нарахування зносу за методом рівномірного нарахування протягом передбачуваного строку їх використання.

Обліковою політикою щодо всіх груп основних засобів АТ «Київметробуд» обрана модель собівартості відповідно до параграфу 30 МСБО 16 «Основні засоби».

Враховуючи вимоги МСБО 16 «Основні засоби» за результатами трансформації основні засоби включені у баланс за собівартістю:

Основні засоби за собівартістю (тис. грн.)
станом на 01.01.2017 року станом на 31.12.2017 року
69830 114313

Відповідно до МСФЗ така група необоротних активів, як малоцінні необоротні матеріальні активи, окремо не виділяється. Обліковою політикою АТ «Київметробуд» встановлено рівень суттєвості основних засобів згідно з критеріями визнаними в Податковому кодексі України. Основні засоби, вартість яких є нижчою за встановлений рівень суттєвості, списуються на витрати при введенні в експлуатацію (знос 100%). Обліковою політикою АТ «Київметробуд» передбачено щорічно аналізувати основні засоби на предмет виявлення будь-яких ознак зменшення корисності окремих об'єктів або їх груп.

Керівництвом АТ «Київметробуд» було проведено аналіз стану основних засобів на 31.12.2017 року та для окремих основних засобів продовжено строк корисного використання.

Облік запасів у АТ «Київметробуд» відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси», тобто запаси визнаються активами, якщо: існує ймовірність того, що АТ «Київметробуд» отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням; їх вартість може бути достовірно оцінена.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення усіх наведених умов: до АТ «Київметробуд» перейшли усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на запаси; АТ «Київметробуд» отримало контроль над запасами та здійснює управління ними тією мірою, яка звичайно пов'язана з правом власності; собівартість запасів може бути достовірно визначена; існує ймовірність надходження до АТ «Київметробуд» майбутніх економічних вигід, пов'язаних із запасами.

АТ «Київметробуд» придбавало запаси у звітному періоді для внутрішнього використання з метою забезпечення фінансово-господарської діяльності.

У АТ «Київметробуд» застосовується система постійного обліку запасів, їх надходження та вибуття відображають протягом звітного періоду на відповідних рахунках запасів. Для визначення собівартості запасів АТ «Київметробуд» використовується метод FIFO

(базується на припущенні, що одиниці запасів, які надійшли (придбані, вироблені) першими, відпускаються (продаються) також першими), що також не суперечить МСБО 2. Залишки запасів та їх вартість підтверджена щорічною інвентаризацією (наказ від 27.09.2017р. № 104). За результатами інвентаризації розбіжностей не виявлено.

На відміну від національних стандартів України, в яких існує окремий П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» аналогічного міжнародного стандарту не існує. Але є стандарти, які проводять ідентифікацію всіх позицій щодо оцінки, обліку, визнання, вибуття та розкриття інформації у фінансовій звітності даного інструменту фінансового обліку.

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості містять МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості.

Відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дебіторська заборгованість визнається як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у АТ «Київметробуд» визначається як сума, належна Товариству від покупців (дебіторів), що не суперечить МСФЗ.

Управлінський персонал та комісія з трансформації звітності проаналізували дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги і дійшли висновку, що заборгованість не потребує створення резерву сумнівних боргів, так як має поточний характер.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2017 р. складає 96154 тис. грн., на 31.12.2017р. – 98840 тис. грн.

Облік грошових коштів АТ «Київметробуд» відповідає МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зареєстрований капітал АТ «Київметробуд» на 01.01.2017р. склав 1001 тис. грн., що відповідає Статуту.

Додатковий капітал є доходом від безплатно отриманих активів в сумі 6009 тис. грн. від переоцінки основних засобів. Станом на 31.12.2017 року додатковий капітал складає 6009 тис. грн.

Резервний капітал АТ «Київметробуд» створений за рахунок розподілу прибутку минулих років і складає на 01.12.2017р. суму у 993 тис. грн..

Резервний капітал створено повністю в розмірі, набагато більшому 15% від статутного капіталу.

Станом на 01.01.2017 року нерозподілений прибуток становив 1306 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року нерозподілений прибуток складає 3392 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги мала поточний характер, не підлягала трансформації і підтверджена результатами річної інвентаризації.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить суми інших податків, термін сплати якого не наступив.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування є поточними зобов'язаннями по єдиному соціальному внеску, термін сплати якого не наступив.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці є зобов'язанням за грудень 2017 р.

Інші поточні зобов'язання складаються з поточної кредиторської заборгованості по внутрішнім розрахункам з працівниками. Дана стаття балансу під час підготовки звітності не трансформувалася.

Сума валюти балансу, складеного за МСФЗ, станом на 31.12.2017 року становить 423870 тис. грн. Всі трансформаційні зміни у валюті балансу враховані.

Аналіз показників звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2017 рік

Під час складання АТ «Київметробуд» фінансової звітності за МСФЗ враховано, що міжнародні стандарти не містять встановленої форми звіту про прибутки та збитки, але передбачають набір обов'язкових статей, ряд опцій на вибір АТ «Київметробуд» та певні вимоги до розкриття окремих статей. МСБО 1 припускає альтернативи в поданні фінансових результатів: або єдиний звіт про прибуток і збиток, або два звіти (окремо про прибуток і збиток та окремо про інший сукупний прибуток). На підставі вищевикладеного, АТ «Київметробуд» використано форму звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, який складається з двох розділів: у розділі I відображається інформація про доходи, витрати, прибутки та збитки; у розділі II відображається інформація про сукупний дохід. Звіт про фінансові результати за 2017 рік складений відповідно до П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття Код

рядка За звітний

період

1 2 3

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2000 325206

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 2050 (336196)

Валовий:

прибуток 2090 -

збиток 2095 (10990)

Інші операційні доходи 2120 59319

Адміністративні витрати 2130 (19202)

Витрати на збут 2150 (-)

Інші операційні витрати 2180 (89722)

Фінансовий результат від операційної діяльності:

прибуток 2190 -

збиток 2195 (60595)

Дохід від участі в капіталі 2200 -

Інші фінансові доходи 2220 -

Інші доходи 2240 70705

Фінансові витрати 2250 (-)

Втрати від участі в капіталі 2255 (-)

Інші витрати 2270 (7870)

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток 2290 2240

збиток 2295 (-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток 2300 (204)

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування 2305 -

Чистий фінансовий результат:

прибуток 2350 2036

збиток 2355 -

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код	рядка	За звітний	період
1	2	3		
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	2036		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код	рядка	За звітний	період
1	2	3		
Матеріальні затрати	2500	187386		
Витрати на оплату праці	2505	107027		
Відрахування на соціальні заходи	2510	23555		
Амортизація	2515	14900		
Інші операційні витрати	2520	159057		
Разом	2550	491925		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код	рядка	За звітний	період
1	2	3		
Середньорічна кількість простих акцій	2600	4002530		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4002530		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,50868		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,50868		
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-		

За підсумками 2017 року АТ «Київметробуд» отримало чистий дохід від реалізації продукції у розмірі 325206 тис. грн.

Аналіз показників Звіту про рух грошових коштів

На підставі Звіту про фінансовий стан за 2017 рік, та даних руху грошових коштів на банківських рахунках сформовано Звіт про рух грошових коштів за прямим методом. Перехід від раніше застосовуваних ПСБО на МСФО не чинив впливу на визнані у фінансових звітах грошові потоки, створені АТ «Київметробуд». Статті звірки між поданням згідно попереднім ПСБО та поданням згідно МСФЗ не роблять чистого впливу

на створені грошові потоки (МСБО 7).

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

Стаття	Код	рядка	За звітний період
1	2	3	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
		Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000 387675
		Повернення податків і зборів	3005 -
		у тому числі податку на додану вартість	3006 -
		Цільового фінансування	3010 1149
		Надходження від отримання субсидій ,дотацій	3011 28
		Надходження авансів від покупців та замовників	3015 3506
		Надходження від повернення авансів	3020 1282
		Надходження від відсотків по залишкам коштів	3025 -
		Надходження від боржників неустойки (штрафів,пені)	3035 -
		Надходження від операційної оренди	3040 4717
		Надходження від отримання роялті,авторських винагород	3050 -
		Інші надходження	3095 331853
Витрачання на оплату:			
		Товарів (робіт, послуг)	3100 (291291)
		Праці	3105 (93132)
		Відрахувань на соціальні заходи	3110 (26876)
		Зобов'язань з податків і зборів	3115 (49800)
		Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116 (204)
		Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117 (33192)
		Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118 (3350)
		Витрачання на оплату авансів	3135 (11342)
		Витрачання на оплату повернення авансів	3140 (-)
		Витрачання на оплату цільових внесків	3145 (-)
		Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150 -
		Витрачання фінансових установ на надання позик	3155 -
		Інші витрачання	3190 (68292)
		Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195 189449
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
		фінансових інвестицій	3200 56872
		необоротних активів	3205 21087
Надходження від отриманих:			
		відсотків	3215 -
		дивідендів	3220 -
		Надходження від деривативів	3225 -
		Інші надходження	3250 -
Витрачання на придбання:			
		фінансових інвестицій	3255 (56872)
		необоротних активів	3260 (1756)
		Виплати за деривативами	3270 (-)
		Витрачання на надання позик	3275 (4900)
		Інші платежі	3290 (24362)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності 3295 -9931
 III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності
 Надходження від:
 Власного капіталу 3300
 -
 Отримання позик 3305 14372
 Інші надходження 3340 18
 Витрачання на:
 Викуп власних акцій 3345 (-)
 Погашення позик 3350 (-)
 Сплату дивідендів 3355 (-)
 Витрачання на сплату відсотків 3360 (-)
 Інші платежі 3390 (177059)
 Чистий рух коштів від фінансової діяльності 3395 (-162669)
 Чистий рух грошових коштів за звітний період 3400 (16849)
 Залишок коштів на початок року 3405 10447
 Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів 3410 -
 Залишок коштів на кінець року 3415 27296

Факторів, які б вплинули на зміни та трансформацію звіту про рух грошових коштів, у 2017 році не було.

Аналіз показників Звіту про зміни у власному капіталі
 На підставі балансу та звіту про фінансові результати за 2017 рік, а також додаткової інформації, складається Звіт про власний капітал.

Стаття Код рядка Зареєстрований капітал Капітал у дооцінках Додатковий капітал Резервний капітал Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) Неоплачений капітал Вилучений капітал Всього

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Залишок

на початок року 4000 1001

- 6059 993 1306 - -

9359

Коригування:

Зміна облікової політики 4005 -

- - - - -

-

Виправлення помилок 4010 -

- - - - -

-

Інші зміни 4090 - - - - -

Скоригований залишок на початок року 4095 1001

- 6059 993 1306 - -

9359

Чистий прибуток (збиток) за звітний період 4100 -

- - - 2036 - -

2036

Інший сукупний дохід за звітний період 4110 -

-

Розподіл прибутку:

Виплати власникам (дивіденди) 4200 -

-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу 4205 -

-

Відрахування до резервного капіталу 4210 -

-

Внески учасників:

Внески до капіталу 4240 -

-

Погашення заборгованості з капіталу 4245 -

-

Вилучення капіталу:

Викуп акцій (часток) 4260 -

Перепродаж викуплених акцій (часток) 4265 -

-

Анулювання викуплених акцій (часток) 4270 -

-

Вилучення частки в капіталі 4275 - - - - -

Інші зміни в капіталі 4290 -

-

(50) - 50 - -

-

Разом змін у

капіталі

4295

-

-

(50)

-
2086
-
-
2036
Залишок
на кінець року 4300 1001 - 6009 993 3392 - - 11395

Зміни в капіталі за результатами розподілу прибутку становлять: чистий прибуток за результатом діяльності 2017 року : 2036 тис. грн. Зменшення додаткового капіталу на 50 тис. грн. та збільшення нерозподіленого прибутку минулих років на суму у 2036 тис. грн. Операції з пов'язаними сторонами

АТ «Київметробуд» не мало значних господарських операцій з пов'язаними сторонами у 2017 році.

Події після дати фінансової звітності

Згідно МСБО 10 подіями після звітного періоду є сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності. МСБО 1 «Подання фінансових звітів» визначає необхідне розкриття інформації про події або обставини, які можуть виникати після звітного періоду, якщо:

- фінансова звітність складена не на основі припущення безперервності (фінансова звітність АТ «Київметробуд» , що аналізується, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні));

- управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно (керівництво АТ «Київметробуд» не передбачає (навіть повністю виключає) можливість виникнення таких обставин).

Управлінський персонал АТ «Київметробуд» вважає, що після звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності за 2017 рік.

Генеральний директор _____ Петренко В.І.

Головний бухгалтер _____ Давиденко С.В.