МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: «Облік та звітність в оподаткуванні як об'єкт податкового консультування»

Здобувача вищої освіти II курсу,
групи ОМП-22-4, _
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
ОПП «Податкове консультування»

(підпис) Скупий Андрій Віталійович

Науковий керівник

(підпис) Герасименко Ольга Миколаївна, ст., викладач

Керівник освітньо-професійної програми

(підпис) Ізмайлов Ярослав Олексійович, д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри адміністрування податків,
протокол від «26» 01 2024 № 5

Завідувач кафедри адміністрування податків

(підпис) Іванишина О.С., к.е.н., доцент

Ірпінь – 2024

Реєстрація № 8 15.01.2024

(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту 26.12.23

(до захисту, на доопрацювання) (дата) (підпис)

Результат захисту 74/С/4 06.02.2024

(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: І. Л. Романов

(підпис) (ініціали, прізвище)

Члени комісії:

(підпис) Я. О. Ізмайлов

(ініціали, прізвище)

(підпис) Ю. В. Панура

(ініціали, прізвище)

(підпис) Т. В. Тучак

(ініціали, прізвище)

Секретар комісії: М. В. Яруш

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1.Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	20		
2.Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	9		
3.Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	4		
4. Рецензент	**від 0 до 5**	5		
РАЗОМ БАЛІВ*	**від 0 до 50**	38		
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1.Доповідь	від 0 до 10	6		Романов І.Л.
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	4		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	19		Ізмайлов Я.О. Панура Ю.В.
5. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	7		Тучак Т.В.
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	36		Яруш М.В.
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	74		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
74	C	4 (добре)	06.02.2024	Романов І.Л. Ізмайлов Я.О. Панура Ю.В. Тучак Т.В. Яруш М.В.

ПРАВИЛА ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНОК ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра фіскального адміністрування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
Завідувач кафедри
_____ Іванишина О.С.
«16» 01 2023

Завдання на кваліфікаційну роботу
здобувачу вищої освіти
Скупому Андрію Віталійовичу

1. Тема кваліфікаційної роботи
«Облік та звітність в оподаткуванні як об'єкт податкового консультування»
2. Затверджена наказом ректора від 30.11.2022 № 1254
3. Строк здачі закінченої роботи – 05.02.2024
4. Цільова установка – дослідження організації та методики обліку і складання звітності для цілей оподаткування та формування податкових консультацій по їх удосконаленню.

Мета роботи полягає у розробці й обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних аспектів податкового консультування з питань обліку і звітності в оподаткуванні.

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні аспекти обліку і звітності в оподаткуванні як об'єкта податкового консультування.

Об'єктом дослідження є сукупність економічних відносин, які виникають між податковими консультантами та платниками податків в процесі податкового консультування з питань обліку і звітності для цілей оподаткування;

Вихідні дані до роботи сучасні наукові праці українських, зарубіжних науковців, статті в періодичних виданнях з проблематики.
5. Перелік графічного матеріалу – 5 таблиць, 2 рисунки.

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

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОБЛ
ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ
1.1. Сутність податкового обліку, його предмет та об'єкти
1.2. Характеристика, види та форми податкової звітності
1.3. Значення податкового консультування для забезпечення достовірності
податкового обліку і звітності базового підприємства
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТН
ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ
2.1. Облікова політика для цілей оподаткування
2.2. Методика обліку і складання звітності з податку на прибуток
2.3. Методика обліку і складання звітності з інших податків і зборів
РОЗДІЛ 3. ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛ
ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ

7. Календарний план виконання роботи

№ п/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів ро	
		За планом	Факти
1.	Вибір теми кваліфікаційної роботи та написання заяви на її затвердження	04.11.22	04.11
2.	Отримання завдання наукового керівника для виконання кваліфікаційної роботи	16.01.23	16.01
3.	Узгодження плану кваліфікаційної роботи з керівником	01.03.23	01.03
4.	Підготовка I розділу кваліфікаційної роботи та подання її керівнику	19.05.23	19.05
5.	Підготовка II розділів кваліфікаційної роботи та подання її керівнику	15.09.23	15.09
6.	Підготовка III розділів кваліфікаційної роботи та подання її керівнику	10.11.23	10.11
7.	Підготовка вступу та висновків	30.11.23	30.11
8.	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень наукового керівника	15.12.23	15.12
9.	Отримання відгуку наукового керівника	26.12.23	26.12
10.	Перевірка роботи в системі антиплагіат	05.01.24	05.01.
11.	Отримання зовнішньої рецензії	12.01.24	12.01.
12.	Отримання допуску зав.кафедри до захисту	15.01.24	15.01.
13.	Попередній захист роботи	16-17.01.24	16-17.0
14.	Захист дипломної роботи	05-06.02.24	05-06.0

Дата видачі завдання «__16__»__січня_____2023

8. Керівник кваліфікаційної роботи _____ Герасименко О
(підпис) (прізвище, ініціали)

9. Керівник освітньо-професійної програми _____ Ізмайлов Я.О.
(підпис) (прізвище, ініціали)

10. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти _____ ..Скупий А.В.
(підпис)

АНОТАЦІЯ

«Облік та звітність в оподаткуванні як об'єкт податкового консультування»

Мета роботи полягає у розробці й обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних аспектів податкового консультування з питань обліку і звітності в оподаткуванні.

Завданнями кваліфікаційної роботи є: розкрити сутність податкового обліку, його предмет та об'єкти; навести характеристику, види та форми податкової звітності; розкрити значення податкового консультування для забезпечення достовірності даних податкового обліку і звітності базового підприємства; дослідити сучасний стан облікової політики для цілей оподаткування базового підприємства; розкрити методику обліку і складання звітності з податку на прибуток та інших податків і зборів; запропонувати основні напрями удосконалення облікової політики для цілей оподаткування; навести шляхи удосконалення методики обліку і складання звітності в оподаткуванні.

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні аспекти обліку і звітності в оподаткуванні як об'єкта податкового консультування.

Об'єктом дослідження є сукупність економічних відносин, які виникають між податковими консультантами та платниками податків в процесі податкового консультування з питань обліку і звітності для цілей оподаткування.

За результатами дослідження розроблено комплекс рекомендацій з удосконалення теоретичних та організаційно-методичних аспектів обліку і звітності в оподаткуванні як об'єктів податкового консультування.

Одержані результати можуть бути використані в практичній діяльності базового підприємства для удосконалення обліку і звітності в оподаткуванні.

Робота містить 65 сторінок, 5 таблиць, 2 рисунки, 6 додатків. Список використаних джерел налічує 45 найменувань.

Ключові слова: податковий облік, податкова звітність, облікова політика, податкове консультування.

Рік виконання дипломної роботи – 2023.

Рік захисту роботи – 2024.

ANNOTATION

«Accounting and reporting in taxation as an object of tax consulting»

*The aim of the work*isto develop and substantiate theoretical and organizational and methodological aspectstax consulting on accounting and reporting in taxation.

*The objectives of the qualification work are:*disclose the essence of tax accounting, its subject and objects; to provide characteristics, types and forms of tax reporting; to disclose the importance of tax consulting to ensure the reliability of tax accounting and reporting data of the base enterprise; to investigate the current state of accounting policy for the purposes of taxation of the base enterprise; to disclose the methodology of accounting and reporting on income tax and other taxes and fees; suggest the main directions for improving the accounting policy for tax purposes; give ways to improve the methodology of accounting and reporting in taxation.

*The subject of the research*istheoretical and organizational and methodologicalaspects of accounting and reporting in taxation as an object of tax consulting.

*The object of the study*is a set of economic relations that arise between tax consultants and taxpayers in the process of tax consulting on accounting and reporting for tax purposes.

*Based on the results of the study*a set of recommendations was developed to improve the theoretical and organizational-methodological aspectsaccounting and reporting in taxation as objects of tax consulting.

*The results obtained can be used*in the practical activities of the base enterprise toimproveaccounting and reporting in taxation.

The paper contains 65 pages, 5 tables, 2 figures, and 6 appendices. The list of sources used includes 45 titles.

*Keywords:*tax accounting, tax reporting, accounting policy, tax consulting.

The year of completion of the thesis – 2023.

Year of protection of work – 2024.

ЗМІСТ

стор.

ВСТУП 6

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ 9

1.1. Сутність податкового обліку, його предмет та об’єкти 9

1.2. Характеристика, види та форми податкової звітності 15

1.3. Значення податкового консультування для забезпечення достовірності даних податкового обліку і звітності базового підприємства 22

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ: ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ 28

2.1. Облікова політика для цілей оподаткування 28

2.2. Методика обліку і складання звітності з податку на прибуток 34

2.3. Методика обліку і складання звітності з інших податків і зборів 45

РОЗДІЛ 3. ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ 54

ВИСНОВКИ 62

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 65

ДОДАТКИ 70

ВСТУП

Актуальність теми. Особливості податкового законодавства в Україні та більшості зарубіжних країн зумовлюють необхідність ведення податкового обліку з метою облікового забезпечення податкової звітності. При цьому прийняття Податкового кодексу України та реформування податкової системи загалом сприяло потребі в якісно новому рівні організації і методики обліку та складання податкової звітності. У платників податків виникають різноманітні питання щодо електронного адміністрування податків, визначення податкових різниць, реєстрації податкових накладних, бази оподаткування, формування звітних показників і т.д. Це в свою чергу актуалізує звеременення платників податків до податкових консультантів для отримання допомоги, роз'яснень, консультацій.

Податкове консультування щодо питань обліку і звітності в оподаткуванні спрямоване на допомогу платникам податків та дозволяє уникнути конфліктних ситуацій з податковими органами, штрафних санкцій, оптимізувати податки, полегшити працю бухгалтерів.

Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі. Різносторонні питання щодо організації і методики обліку для цілей оподаткування та складання податкової звітності широко досліджені у працях науковців, серед яких: Бондар М. І., Власова О. Є., Гарасим П. М., Герасименко О.М., Давидов Г.М., Єфіменко Т.І., Журавель Г. П., Іванишина О.С., Коцупатрий М. М., Куцик П. О., Крисоватий А.І., Ловінська Л. Г., Малишкін О. І., Мельничук В. В., Пальчук О.В., Полянська О. А., Савченко В.М., Хомин П. Я. та ін. Проте актуальними залишаються питання, пов'язані з динамічними змінами податкового законодавства в умовах сьогодення, а також питання саме організації і методики податкового консультування з зазначеного напряму.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи полягає у розробці й обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних аспектів податкового консультування з питань обліку і звітності в оподаткуванні.

Основними завданнями кваліфікаційної роботи є:

розкрити сутність податкового обліку, його предмет та об'єкти;

навести характеристику, види та форми податкової звітності;

розкрити значення податкового консультування для забезпечення достовірності даних податкового обліку і звітності базового підприємства;

дослідити сучасний стан облікової політики для цілей оподаткування базового підприємства;

розкрити методику обліку і складання звітності з податку на прибуток та інших податків і зборів;

запропонувати основні напрями удосконалення облікової політики для цілей оподаткування;

навести шляхи удосконалення методики обліку і складання звітності в оподаткуванні.

Об'єктом дослідження є сукупність економічних відносин, які виникають між податковими консультантами та платниками податків в процесі податкового консультування з питань обліку і звітності для цілей оподаткування.

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні аспекти обліку і звітності в оподаткуванні як об'єкта податкового консультування.

Базою дослідження є ДП «Зеландія», що спеціалізується на виробництві широкого спектру інгредієнтів для хлібопекарської та кондитерської промисловості.

Методи дослідження. В процесі написання роботи використано загальнонаукові і спеціальні методи наукових досліджень: діалектичні; аналізу та синтезу, моделювання; системний, групування, узагальнення, морфологічний метод; графічний і табличний методи.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та підзаконні нормативні акти України; монографії, підручники, статті, інші наукові праці вітчизняних науковців і практиків, які сприяли формуванню авторського бачення при вирішенні поставлених у процесі дослідження завдань; статистичні дані, офіційні матеріали державних органів виконавчої влади; інформаційний матеріал за результатами практичної діяльності базового підприємства.

Науково значимість одержаних результатів полягає у розробці комплексу рекомендацій з удосконалення теоретичних та організаційно-методичних аспектів обліку і звітності в оподаткуванні та їх розгляду як об'єкта податкового консультування.

Практична значимість одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку і звітності в оподаткуванні на базовому підприємстві.

Апробація результатів дослідження. Окремі питання роботи доповідалися на студентській науковій конференції «Фіскальна політика: досягнення, інновації та перспективи розвитку» (25 жовтня 2023 р., м. Ірпінь.) – тема доповіді «Чи існує податковий облік».

Структура кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Робота містить 5 таблиць, 2 рисунки, 6 додатків. Список використаних джерел налічує 45 найменувань.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ

1.1. Сутність податкового обліку, його предмет та об’єкти

Податки, збори та платежі, встановлені Податковим кодексом України (далі – ПКУ) [1], є основним джерелом наповнення бюджету країни. Саме тому інтерес держави до діяльності платників податків в частині розрахунку і сплати податків, зборів та платежів до бюджету є домінуючим.

Загальновідомо, що процес нарахування та сплати податків, а також формування показників податкової звітності відбувається в системі бухгалтерського обліку. Водночас в наукових працях виникає дилема стосовно існування податкового обліку як підсистеми бухгалтерського. Окремі науковці наголошують на законодавчо встановлених двох видах бухгалтерського обліку – фінансовому і управлінському, акцентуючи увагу на тому, що на законодавчому рівні поняття податкового обліку не визначено. Також зауважимо, що з прийняттям ПКУ в наукових працях та літературних джерелах актуальним стало використання понять «облік і звітність в оподаткуванні», «податкові розрахунки», «облік для цілей оподаткування».

В цьому контексті важливо сформувати авторське бачення стосовно сутності податкового обліку, його основних характеристик та місця в системі бухгалтерського обліку та інформаційній системі підприємства в цілому.

Важливим досягненням стало те, що згідно з нормами ПКУ за основу при розрахунку податків та зборів беруть дані бухгалтерського фінансового обліку. Наприклад, «до прийняття ПКУ, підприємствам необхідно було вести облік валових доходів, валових витрат та амортизаційних відрахувань, щоб нарахувати податок на прибуток. При цьому вимоги податкового законодавства не співпадали з вимогами бухгалтерського фінансового обліку в частині визнання

доходів і витрат, дати їх виникнення та ін. З прийняттям ПКУ при розрахунку податку на прибуток використовують інформацію про доходи і витрати, що формується в бухгалтерському фінансовому обліку. В подальшому відбувається (але не завжди) коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці» [2]. Чи можуть такі та інші подібні приклади свідчити про те, що поняття податкового обліку надумане, враховуючи додатково те, що на законодавчому рівні таке поняття не визначено? Вважаємо, що ні. Адже, «сучасна модель бухгалтерського фінансового обліку орієнтована на різних користувачів, таких як власники, інвестори, керівництво, кредитори та ін. Але потреби контролюючих органів система такого обліку повністю не задовольняє. Тому багато процедур первинного, аналітичного обліку та формування звітних податкових показників урегульовано саме податковим законодавством країни. Визначення податкових різниць, складання податкових та акцизних накладних, податкова звітність не мають жодного відношення до бухгалтерського фінансового обліку» [2]. То це податкові розрахунки, чи облік і звітність в оподаткуванні, чи все ж таки податковий облік? На нашу думку, найбільш вдалим для означення цього процесу є поняття «податковий облік» та, як синонім до нього, – «облік для цілей оподаткування». Зменшувати значення податкового обліку, називаючи його, наприклад, податковими розрахунками вважаємо недоцільним. Хоча і не заперечуємо використання даного терміну.

ПКУ встановлено, що «платник податку зобов’язаний вести облік показників, пов’язаних з визначенням об’єктів оподаткування та/або податкових зобов’язань, на підставі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, інших документів, пов’язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством» [1]. До того ж окремі положення ПКУ вимагають застосовувати особливі правила та норми, які пов’язані з необхідністю ведення на підприємствах саме податкового обліку паралельно з фінансовим. І заключним етапом такого обліку є складання податкової звітності.

Основне призначення податкового обліку – забезпечити виконання платником податків податкового обов’язку зі сплати податків, зборів і платежів. Обов’язки платника податків перераховані в ст. 16 ПКУ і виконання переважної більшості із них неможливо без належної організації та ведення податкового обліку. Зокрема, платник податків зобов'язаний:

- «вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;

- подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;

- сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених ПКУ та законами з питань митної справи;

- подавати на належним чином оформлену письмову вимогу контролюючих органів (у випадках, визначених законодавством) документи з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинні документи, регістри бухгалтерського обліку, фінансову звітність, інші документи, пов'язані з обчисленням та сплатою податків та зборів;

- подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг) та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг - пільг, що надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб'єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку);

- виконувати законні вимоги контролюючих органів щодо усунення виявлених порушень законів з питань оподаткування та митної справи і підписувати акти (довідки) про проведення перевірки;

- забезпечувати збереження документів, пов'язаних з виконанням податкового обов'язку, протягом строків, установлених ПКУ» [1].

Стосовно визначення податкового обліку, то тут важливо узагальнити погляди фахівців, відображені в наукових працях (табл. 1.1.).

Таблиця1.1

Теоретичні підходи до визначення сутності податкового обліку

Автор	Сутність
Іванишина О.С., Герасименко О.М., Тучак Т.В., Прокопенко І.А. [2]	система збору, накопичення узагальнення, зберігання та передачі інформації платником податків у відповідності до вимог податкового законодавства з метою забезпечення потреб користувачів
Бондар М. І., Ловінська Л. Г., Лисенко Н. М. та ін. [3]	підсистема бухгалтерського обліку, яка забезпечує відповідно до чинного податкового законодавства документування, групування облікової інформації для визначення за встановленими правилами об'єктів і бази оподаткування податків і зборів, їх алгоритмів нарахування, розрахунків і сплати до бюджетів на підставі первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерських записів, складання податкової звітності, що є важливою складовою податкового менеджменту на підприємстві
Малишкін О. І. [4]	система підготовки та накопичення інформації платника податків, необхідної для розрахунку податків, зборів, встановлених податковим законодавством з метою складання податкової звітності.
Коцупатрий М. М., Мельничук В. В., Ковач С. І. [5]	підсистема бухгалтерського обліку, яка за встановленими державою правилами формує інформацію про нарахування та сплату податків і зборів відповідним державним органам, основним завданням якого є контроль за правильністю, своєчасністю і повнотою нарахування та сплати податків і зборів(обов'язкових платежів).
Власова О. Є. [6]	система накопичення, обробки таузагальнення інформації, необхідної для забезпечення ефективного та прозорого процесу розрахунку податків та зборів в їх взаємозалежності, та складання податкової звітності у відповідності до порядку, встановленому Податковим Кодексом України та іншими спеціальними законодавчо-нормативними актами з питань оподаткування.
Пальчук О.В. [7]	інформаційна система, яка виділилася для вирішення особливо важливої для успішної господарської діяльності задачі – нарахування та сплати податків
Куцик П. О., Полянська О. А. [8]	облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством

Джерело: узагальнено на підставі [2-8]

Проаналізувавши підходи до визначення категорії «податковий облік», можна констатувати, що існуючі підходи є взаємодоповнюючими. На нашу думку, найбільш вдалим є визначення податкового обліку, наданий авторами

Іванишиною О.С., Герасименко О.М., Тучак Т.В., Прокопенко І.А., як системи «збору, накопичення узагальнення, зберігання та передачі інформації платником податків у відповідності до вимог податкового законодавства з метою забезпечення потреб користувачів» [2].

В сучасних умовах інформаційного суспільства податковий облік слід розглядати як частину глобального інформаційно-облікового масиву підприємства, а саме – як підсистему бухгалтерського обліку, нарівні з фінансовим та управлінським обліком. Думку про те, що податковий облік є самостійною інформаційною системою зі своєю метою і функціями вважаємо не достатньо обґрунтованою. Змістом податкового обліку є відносини, що виникають при нарахуванні, декларуванні та сплаті податків і зборів (обов'язкових платежів) між державними контролюючими органами і платниками податків.

Важливо чітко усвідомлювати взаємозв'язок та відмінності між фінансовим та податковим обліком. Щодо взаємозв'язку:

- фінансовий і податковий облік співіснують в єдиній системі бухгалтерського обліку;
- використанням єдиного для двох видів обліку Плану рахунків;
- первинною документацією та регістрами аналітичного обліку, які є спільними для фінансового й податкового обліку;
- фіксацією одних і тих же господарських операцій;
- фінансовий і податковий облік ведуть одні і ті ж фахівці – бухгалтера та ін.

Відмінність між податковим і фінансовим обліком заключається в тому, що:

- не вся первинна документація та регістри аналітичного обліку є спільними для фінансового й податкового обліку. Наприклад, податкова накладна – це документ податкового обліку, а товарно-транспортна накладна – фінансового обліку;

- норми ПКУ не завжди відповідають нормам НП(С)БО та прийнятій відповідно до таких стандартів обліковій політиці, наслідком чого є податкові різниці, які слід визначати та обліковувати для правильного нарахування податків і складання податкової звітності;
- податкове законодавство може визначати свою специфіку при відображенні господарських операцій. Наприклад щодо дат виникнення податкового зобов'язання та кредиту на дату, що відбулася раніше;
- податкове законодавство містить вимоги до електронного адміністрування окремих податків, що також встановлює свої особливості до організації та методики податкового обліку на відміну від фінансового;
- у податковому і фінансовому обліках різні форми звітності та порядок їх подання, різний звітний період;
- різні завдання та орієнтованість на різних користувачів та ін.

У вітчизняній літературі не сформульоване загально визначене поняття предмету податкового обліку. Виходячи з двоїстості природи податкового обліку, яка обумовлена його функціональною залежністю від систем обліку й оподаткування, предмет податкового обліку необхідно розглядати з двох точок зору: у вузькому (з позиції теорії обліку) та широкому розумінні (з позиції оподаткування). У вузькому розумінні предметом податкового обліку є господарська діяльність платника податку, в результаті якої формується база оподаткування за окремими податками і зборами і виникають зобов'язання з обчислення їх суми. Предметом податкового обліку, у широкому розумінні, виступає процес перерозподілу створеного на підприємстві додаткового продукту шляхом вилучення його частини у вигляді податків і зборів з метою формування державних грошових фондів та забезпечення виконання державою покладених на неї функцій. Така дефініція розкриває макроекономічну роль податкового обліку в контексті виконання ним завдань інформаційного забезпечення перерозподільних функцій системи оподаткування. Поняття «об'єкт» деталізує поняття «предмет». Об'єктом податкового обліку є

господарські операції та обліково-розрахункові процедури, які впливають на виникнення чи зміну об’єкта оподаткування або ж не впливають, але підлягають обов’язковому контролю з боку контролюючих органів. Безпосередньо об’єктами податкового обліку виступають складові податку: об’єкт оподаткування, база оподаткування, податкове зобов’язання платника податку.

Отже, податковий облік – це підсистема бухгалтерського обліку, яка за встановленими державою правилами формує інформацію про нарахування та сплату податків і зборів і надає її державним податковим органам та керівництву підприємства. В податковому обліку здійснюється групування інформації для визначення податкової бази за податками та зборами на підставі первинних документів, згрупованих відповідно до порядку, передбаченого діючим податковим законодавством. Інформаційною базою податкового обліку є первинні документи, регістри фінансового та податкового обліку, фінансова та податкова звітність

1.2. Характеристика, види та форми податкової звітності

Завершальним етапом податкового обліку є складання та подання податкової звітності.

У відповідності із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [9] виокремлено фінансову, податкову, статистичну та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник та ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Але в в даному законодавчому акті наведено визначення лише щодо фінансової звітності. Визначення податкової та інших видів звітності не надається.

Не зважаючи на те, що ПКУ виступає основним законодавчим актом, який регулює питання в сфері оподаткування, суттєвим недоліком є відсутність у ньому визначення терміну «податкова звітність». Водночас сам термін

«податкова звітність» в ПКУ використовується досить часто і навіть є окрема глава 2 «Податкова звітність» в розділі ІІ «Адміністрування податків, зборів, платежів». Крім того, за різними податками/зборами, які розглядаються у Податковому кодексі наводиться інформація щодо особливостей формування та подання податкової звітності.

Єдиний нормативний документ, що містить тлумачення сутності податкової звітності – наказ Державної податкової служби України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України». В ньому міститься наступне тлумачення: «податкова звітність – це документи, які, згідно з ПКУ, подаються платниками податків до органів ДПС і на підставі яких здійснюються нарахування та сплата податку, збору (обов'язкового платежу)» [10].

В науковій літературі існують різноманітні підходи до тлумачення сутності податкової звітності.

Букало Н.А. вважає, що «податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку і передбачає сукупність дій платника податків (або особи, що його представляє) з обчислення податків і зборів та складання й подання документів передбачених законодавством до органу, що контролює» [11].

Давідов Г. та Шалімова Н. розглядають податкову звітність як «документацію (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору(обов'язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи» [12]. Дане визначення більш широке та врегульоване із нормами ПКУ у порівнянні із попереднім.

Кужельний М.В., Єфименко Т.І., Калюга Є.В. трактують податкову

звітність, як «сукупність звітних документів (декларацій, розрахунків, довідок, звітів, відомостей тощо), які подаються платниками податків до державних податкових органів у терміни, встановлені законодавством» [13].

Карпенко Н.Г. зазначає, що «податкова звітність - це сукупність дій платника податків (або особи, що його представляє) і податкового органу зі складання, ведення і здачі документів установленої форми, що містять відомості про результати діяльності платника податку, його майнове становище і фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті до бюджету» [14].

Лега О. трактує податкову звітність як «документ платника податків, який включає розрахунки, податкові декларації по кожному виду податку та іншого обов'язкового платежу, додатки до розрахунків і податкових декларацій, які складаються за затвердженими відповідними формами» [15].

Микитенко Т. та Міщенко Т. даютьть наступне визначення «податкова звітність – це упорядкована система зведених взаємопов'язаних обліково-податкових показників, складених за спеціально затвердженою формою, яка характеризує результати та умови діяльності платникам податку за певний звітний період (місяць, квартал, рік)» [16]. Дане визначення є вузьким і не узгодженим із ПКУ щодо звітних періодів.

Пантелєєв В. наголошує, що «податкова звітність – це документація (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору(обов'язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи» [17].

Узагальнення поглядів науковців свідчить про переважний розгляд податкової звітності як сукупності документів (декларацій, розрахунків, звітів), що подаються платниками податків до контролюючих органів, в законодавчо установлені строки та які є підставою для нарахування та/або сплати податку (збору).

Щодо ПКУ, то в ньому встановлені наступні звітні форми, які подає платник податків:

- податкова декларація, розрахунок, звіт;
- додатки до податкової декларації;
- фінансова звітність (як додаток до окремих податкових декларацій, розрахунків).

У статті 46 ПКУ наведено сутність поняття податкова декларація, розрахунок, звіт (далі - податкова декларація), як документа, «що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених ПКУ) контролюючим органам у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата грошового зобов'язання, у тому числі податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку, а також суми нарахованого єдиного внеску» [10].

В ПКУ додатки до податкової декларації розглядаються як її невід'ємна частина. «Платник податку на прибуток (крім платників податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом) подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність. Фінансова звітність є додатком до податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку) та її невід'ємною частиною» [10].

Для більш глибокого розуміння податкових декларацій, їх доцільно класифікувати за наступними класифікаційними ознаками (табл. 1.2):

Таблиця1.2

Класифікація податкових декларацій

Класифікаційна ознака	Види податкових декларацій
За формою	звичайна спрощена
За періодом подання	місячна квартальна піврічна річна
За способом подання	електронна друкована
За суб'єктом подання	подана юридичною особою – платником податків подана фізичною особою – платником податків подана податковим агентом
Залежно від типу документа	звітна, уточнююча, звітна нова
Залежно від виду податків і зборів	з податку на прибуток підприємств з податку на доходи фізичних осіб з податку на додану вартість з акцизного податку з екологічного податку з рентної плати з мита з податку на майно з єдиного податку зі збору за місця для паркування транспортних засобів з туристичного збору

Джерело: розроблено автором

Форма податкової декларації встановлюється Міністерством фінансів України і лише в окремих випадках - Кабінетом Міністрів. Форма податкової декларації повинна містити необхідні обов'язкові реквізити і відповідати нормам та змісту відповідних податку та збору. Платникам податків важливо використовувати актуальну форму податкової декларації та заповнювати її у відповідності до встановлених вимог. В іншому випадку податкова декларація буде вважатись неподаною. В таблиці 1.3. узагальнено інформацію про нормативно-правове забезпечення складання податкової звітності.

Таблиця1.3

Нормативно-правове забезпечення складання податкової звітності

Податки, збори	Найменування основної форми податкової звітності	Нормативно-правовий акт
1	2	3
Податок на додану вартість	Податкова декларація з податку на додану вартість	Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ М-ва фінансів України від 28.01.2016 № 21. [18]
Акцизний податок	Декларація акцизного податку	Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: наказ М-ва фінансів України від 23.01.2015 № 14 [19]
Мито	Митна декларація	Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ М-ва фінансів України від 30.05.2012 № 651[20]
Податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний внесок	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: наказ М-ва фінансів України від 13.01.2015 № 4 [21]
Податок на доходи фізичних осіб	Податкова декларація про майновий стан і доходи	Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: наказ М-ва фінансів України від 02.10.2015 № 859 [22]
Податок на прибуток	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: наказ М-ва фінансів України від 20.10.2015 № 897 [23]
Рентна плата	Податкова декларація з рентної плати	Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: наказ М-ва фінансів України від 17.08.2015 № 719 [24]
Екологічний податок	Податкова декларація екологічного податку	Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: наказ М-ва фінансів України від 17.08.2015 № 715 [25]

продовження таблиці 1.3

1	2	3
Плата за землю	Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)	Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності): наказ М-ва фінансів України від 16.06.2015 № 560 [26]
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: наказ М-ва фінансів України від 10.04.2015 № 408 [27]
Транспорт-ний податок	Податкова декларація декларації з транспортного податку	Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку: наказ М-ва фінансів України від 10.04.2015 № 415 [28]
Єдиний податок	Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи	Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: наказ М-ва фінансів України від 19.06.2015 № 578 [29]
Збір за місця для паркування транспорт-них засобів	Податкова декларація збору за місця для паркування транспортних засобів	Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору: наказ М-ва фінансів України від 09.07.2015 № 636 [30]
Туристичний збір	Податкова декларація туристичного збору	Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору: наказ М-ва фінансів України від 09.07.2015 № 636 [30]

Джерело: узагальнено на підставі [18-30]

Отже, враховуючи норми податкового законодавства та напрацювання вітчизняних вчених, вважаємо, що податкова звітність – це податкові декларації, розрахунки, звіти та додатки до них, складені за спеціально затвердженими

формами з метою звітування перед контролюючими органами про нараховані податкові зобов’язання та інші показники у встановлені строки.

1.3 Значення податкового консультування для забезпечення достовірності даних податкового обліку і звітності базового підприємства

Податкове консультування передбачає професійну допомогу платникам податків з будь-яких питань, що стосуються оподаткування. Податкова безпека одна з найважливіших складових для будь-якої компанії. А податкове законодавство, що постійно змінюється, формує у платників податків потребу в професійній допомозі. І саме консультації з податків та висновки щодо складних податкових ситуацій стають тією першою допомогою, за якою звертаються до консультантів.

Слід зазначити, що податковий консалтинг охоплює не тільки консультації з нарахування та сплати податків, складання податкової звітності, а й податкову оптимізацію, податкове планування, податковий аудит, діагностику податкових ризиків та інші питання.

Базове підприємство Дочірнє підприємство «Зееландія» (ДП «Зееландія») також може звертатись до суб’єктів податкового консультування за консультаціями при виникненні проблемних питань. Компанія Zeelandia заснована в 1900 році голландською сім’єю Долеман і досі має штаб-квартиру в Зірікзе (Нідерланди). Вона була і залишається глобальним гравцем у бізнесі інгредієнтів для хлібобулочних виробів. Сьогодні З 200 співробітників по всьому світу займаються розробкою продуктів, які відповідають місцевим смакам і потребам. Компанія працює в більш ніж 30 країнах і здійснює продажі приблизно в 100 країнах. У 1950 році Zeelandia отримала статус Королівської компанії за значний внесок у розвиток економіки [31].

З 2003 року Zeelandia веде успішний бізнес в Україні. Українське ДП «Зееландія» спеціалізується на виробництві широкого спектру інгредієнтів для хлібопекарської та кондитерської промисловості. ДП «Зееландія» це «розумний» завод, оснащений сучасним обладнанням на рівні виробництв Zeelandia Group в ЄС, з широким асортиментом високоякісної продукції для хлібобулочного та кондитерського виробництва. На підприємстві відбувається постійна розробка ідей та рецептур кінцевих хлібобулочних та кондитерських виробів, що враховують актуальні споживацькі тренди. Більше 300 нових рецептур щорічно зв'являється на світ в спеціальних лабораторіях. Власні лабораторії оснащені сучасним унікальним обладнанням, що контролює якість вхідної сировини та готової продукції. На підприємстві функціонує відділ розробок нових продуктів Оперативна технологічна підтримка доступна в кожному регіоні. Щороку технологи роблять більше 800 візитів до клієнтів, проводять більше 50 індивідуальних та групових семінарів. Відбувається пряма співпраця з виробниками хлібобулочних та кондитерських виробів в національному масштабі майже в кожній області України. Підприємство має власний автопарк для забезпечення якісної логістики [31].

ДП «Зееландія» в Україні постійно інвестує у розвиток власного виробництва: 2008 р. – виробництво сухих сумішей для хлібобулочних та борошняних кондитерських виробів; 2010 р. – виробництво начинок, гелів, цукрових глазурей, джемів; 2015 р.– відкриття нової дільниці з виробництва сухих сумішей та складу готової продукції; 2019 р.– виробництво шоколадних та кондитерських глазурей, а також жирових начинок [31].

Компанія «Зееландія» є постачальником високоякісної продукції, яка відповідає всім вимогам якості та безпечності. Підприємства компанії у всьому світі працюють згідно вимог HACCP та сертифіковані відповідно до вимог міжнародних стандартів ISO 9001, BRC, IFS, FSSC 22000. ДП «Зееландія» сертифіковано згідно вимог стандарту FSSC 22000.

Стратегією корпоративної соціальної відповідальності ДП «Зеландія» є стратегія сталого розвитку:

для навколишнього середовища: відповідальне споживання та виробництво (впровадження ефективного виробництва та сучасні методи зберігання сировини та готової продукції (встановлення силосів для безтарного зберігання олії та цукру)); пом'якшення наслідків зміни клімату (скорочення/припинення викидів відходів, системне сортування сміття на виробництві, повернення цінних ресурсів, які містяться у смітті, в економіку на переробні підприємства, оборотна тара, рекуперація (рециркуляція) пару та гарячої води при виробничих процесах, використання пластикових піддонів на виробництві); доступна та чиста енергія (технології «зеленої енергії»: встановлення електропанелей на покрівлі будівель (покриває потреби офісу), часткове використання електротранспорту, встановлення електрозаправок);

для персоналу: міцне здоров'я і благополуччя (медичне та соціальне страхування; засоби персонального захисту працівників (використання спеціальних захисних поясів, спецодягу, захисних масок і навушників, вентиляційних систем)); гідна праця та економічне зростання (регулярна атестація робочих місць (перевірка шумового та пилового забруднення), професійне навчання персоналу); обладнана велопарковка для персоналу;

для клієнтів: міцне здоров'я та благополуччя (впровадження алерген менеджменту, продукти з чистою етикеткою, натуральні ароматизатори та барвники); відповідальне споживання та виробництво (система контролю якості вхідної сировини та готової продукції, дотримання високих стандартів безпечності харчових продуктів (ISO, HACCP)) [31].

На ДП «Зеландія» немає посади консультанта з податків і зборів, тому в практичній діяльності підприємство користується послугами суб'єктів зовнішнього податкового консультування:

на безоплатній основі, звернувшись до податкових органів;

на платній договірній основі, звернувшись до аудиторських,

консалтингових, юридичних фірм чи фізичних осіб – підприємців, які провадять незалежну професійну діяльність з податкового консультування.

Суб'єкти, які надають послуги податкового консультування, можуть в процесі такого консультування формувати податкові консультації різних видів, що залежить від вимог законодавства та домовленостей між виконавцями і замовниками послуг. В таблиці 1.4 узагальнено інформацію про види податкових консультацій залежно від різних класифікаційних ознак.

Таблиця 1.4

Види податкових консультацій, яким може скористатись ДП «Зеландія»

Класифікаційна ознака	Види податкових консультацій
За формою надання	У електронній формі
	У паперовій формі
	Усні
Залежно від суб'єкта	Надані податковими органами
	Надані МФУ
	Надані суб'єктами незалежного податкового консультування
	Надані суб'єктами внутрішнього податкового консультування
Залежно від вартості	Платні
	Безоплатні
За характером податкового консультування	Надані в процесі внутрішнього консультування
	Надані в процесі зовнішнього консультування
По відношенню до замовника	Індивідуальні
	Узагальнюючі
За тематикою	З питань складання податкової звітності
	З вибору системи оподаткування
	З оптимізації податкових платежів
	З податкового планування
	З організації та ведення податкового обліку
	З оскарження грошових зобов'язань
	З трансфертного ціноутворення
	Інші

Джерело: [32]

У процесі податкового консультування розробляються заходи, здійснення яких дозволить податковому консультанту вирішити проблему підприємства

та/або створити умови, за яких клієнт може зробити це самостійно.

ДП «Зеландія» може звертатись до податкових органів із письмовим зверненням для отримання індивідуальних податкових консультацій в паперовій чи електронній формі. Найбільш популярним способом є звернення за допомогою меню «Листування з ДПС» приватної частини Електронного кабінету. Таке звернення надсилається до відповідного органу ДПС у форматі pdf. Також є можливість отримати консультацію в Центрі обслуговування платників або звернувшись до Контакт-центру ДПС із запитанням в один із таких способів: телефоном, електронною поштою чи факсом, голосовим повідомленням, по чату в месенджерах.

При незалежному податковому консультуванні платник податків звертається до суб'єкта податкового консультування за податковою консультацією в телефонному режимі, через офіційний сайт, при безпосередній зустрічі чи в інший спосіб. На початковому етапі відбувається знайомство з проблемою замовника та вивчається необхідна інформація, призначаються безпосередні виконавці, визначаються терміни надання податкової консультації. При незалежному податковому консультуванні важливою складовою даної стадії є заключення договору між замовником (клієнтом) та виконавцем (суб'єктом податкового консультування). Після заключення договору детально та глибоко вивчається проблема клієнта, здійснюється збір облікових даних та інформації з інших джерел, проводиться відповідна обробка одержаної інформації (обчислюються необхідні показники, проводиться групування даних тощо) та на основі вказаного приймаються альтернативні рішення. На завершальній стадії формується та надається клієнту податкова консультація, при необхідності проводяться заходи по впровадженню рекомендацій, відбувається оцінка зробленого тощо [32].

«Процес надання консультацій з питань оподаткування безпосередньо пов'язаний з використанням різноманітної інформації, програмного та іншого забезпечення, що об'єднується поняттям забезпечення податкового

консультування. Центральне місце в забезпеченні податкового консультування відводиться інформації.

В загальному, інформація – це сукупність відомостей (даних), які сприймають із навколишнього середовища (вхідна інформація), видають у навколишнє середовище (вихідна інформація) або зберігають всередині певної системи. Застосовуючи це визначення до процесу податкового консультування, можемо стверджувати, що основою роботи податкового консультанта є отримання вхідної інформації, її опрацювання та формування і надання клієнту вихідної інформації, зафіксованої у податковій консультації» [32].

Стосовно вхідної інформації, то «податковий консультант повинен отримати передусім від клієнта необхідну інформацію, яка може вплинути на якість податкової консультації та прийняття на її основі альтернативних рішень:

по-перше, це дані, які містяться в засновницьких документах, наказах, договорах та інших носіях та надають уявлення про платника податків, його діяльність;

по-друге, це облікова інформація, носіями якої є первинні документи, облікові регістри, форми фінансової і податкової звітності» [32].

При наданні податкових консультацій обов’язково використовується інформація нормативно-правових актів: досліджуються норми Податкового кодексу України та інших законів, а також нормативно-правових актів, прийнятих на їх виконання .

Не зменшуючи значення будь-якої вхідної інформації, наголосимо, що облікова інформація займає найбільшу питому в інформації, яка використовується під час податкового консультування. В наступному розділі дипломної роботи досліджено організаційно-методичні аспекти формування облікової і звітної інформації для цілей оподаткування на ДП «Зеландія».

РОЗДІЛ 2
СУЧАСНИЙ СТАН ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ: ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ

2. 1. Облікова політика для цілей оподаткування

Актуальними питаннями платників податків при їх зверненні до податкових консультантів є питання організації податкового обліку та складання звітності. Предметом консультації можуть бути як окремі організаційні аспекти так і в цілому комплексне завдання щодо побудови системи податкового обліку та складання звітності із врахуванням провідного досвіду. Для цього податковий консультант повинен познайомитись з діючим порядком організації та методики ведення обліку і складання звітності для цілей оподаткування.

Організація податкового обліку передусім передбачає розробку облікової політики для цілей оподаткування. Таку облікову політику слід формувати з огляду на тісний взаємозв'язок між бухгалтерським фінансовим, податковим та управлінським обліком.

ДП «Зееландія» реалізує облікову політику для цілей оподаткування з дотриманням норм вітчизняного законодавства та власних інтересів.

Загалом, термін «облікова політика» у вітчизняному законодавстві закріпився з прийняттям у 1999 р. Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», відповідно до якого: облікова політика – «сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності» [9].

Нині порядок формування облікової політики в Україні регулюється рядом підзаконних нормативно-правових актів, основними з яких є: План рахунків бухгалтерського обліку активів, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування;

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО); Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ); Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства та інші Методичні рекомендації бухгалтерського обліку окремих об'єктів (основних засобів, нематеріальних активів, запасів, біологічних активів, формування собівартості продукції та ін.)

В наведених нормативно-правових актах розкриваються питання формування облікової політики для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ. Але водночас важливо розкривати облікову політику щодо податків і зборів, яка визначається ПКУ та нормативно-правовими актами, затвердженими на виконання норм ПКУ. Більше того, останні роки є тенденція до формування облікової політики підприємством з врахуванням податково-оптимізаційного аспекту.

Слід зазначити, що багато авторів ототожнюють поняття податкова та облікова політика для цілей оподаткування, або ж розглядають податкову політику як складову облікової. Як приклад наведемо одне з найбільш вживаних (по сьогоднішній день) визначень податкової політики підприємства: «податкову політику на мікрорівні можна визначити як систему проведених підприємством в галузі податкового обліку заходів, що виражає варіанти (сценарії) його поведінки у взаєминах з державою з питань обчислення та сплати податкових платежів» [33].

Вважаємо, що при визначенні податкової політики підприємства важливо зробити акцент саме на її меті, яка має подвійний характер. З одного боку – це оптимізація податкових платежів, регулювання податкового навантаження платника податків (хоча в фахових працях є певні застереження стосовно цього), уникнення податкових ризиків, спрощення податкового обліку та ін., а з іншого – виконання на належному рівні обов'язків, які покладаються на платника податків, через налагодження взаємовідносин з податковими органами та забезпечення їх вчасною, повною та достовірною інформацією щодо нарахування і сплати податкових платежів.

З огляду на це, слід зазначити про тісний взаємозв'язок і взаємозалежність понять «податкова політика підприємства» та «облікова політика для цілей оподаткування», проте ототожнювати їх не варто. Адже податкова політика в широкому розумінні – це складна система заходів (організаційних, управлінських, фінансових, правових, економічних та ін.), спрямованих на формування варіантів поведінки підприємства для досягнення мети такої податкової політики.

В свою чергу облікова політика для цілей оподаткування – це сукупність принципів, норм, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення податкового обліку (в т.ч. складання і подання податкової звітності). Іншими словами, облікова політика для цілей оподаткування спрямована чітко на організацію податкового обліку.

Сформована облікова політика для цілей оподаткування повинна бути відображена в затверджених керівництвом підприємства розпорядчих документах. Це може бути наказ про податкову політику, положення про податкову і облікову політику та ін. Проте, в практичній діяльності більшість підприємств розробляють наказ про облікову політику з виділенням окремого розділу, в якому розкривають власну специфіку ведення обліку та складання звітності для цілей оподаткування (податкового обліку), а саме: вказують відповідальних за ведення податкового обліку; наводять особливості ведення первинних документів і регістрів обліку для цілей оподаткування та графіки документообороту; зазначають терміни зберігання документів з врахуванням норм ПКУ; наводять графік (календар) подання звітності до органів ДПС та сплати податкових зобов'язань; вказують способи подачі звітності; зазначають, яку систему оподаткування використовує підприємство та в розрізі кожного податку та збору вказують обрані елементи облікової політики (норми, методи, процедури щодо яких є альтернативні варіанти); розкривають підходи до ведення обліку у разі виникнення податкових різниць між даними фінансового обліку та вимогами податкового законодавства та ін.

Оформлення облікової політики єдиним розпорядчим документом є найбільш оптимальним варіантом з огляду на тісний взаємозв'язок між фінансовим, податковим та управлінським обліком.

Важливо зазначити, що типова форма Наказу про облікову політику жодним нормативно-правовим актом не встановлена. Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства встановлено лише перелік елементів, які повинні бути відображені в такому розпорядчому документі (в частині фінансового обліку). Зокрема, «у розпорядчому документі про облікову політику наводяться принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також попередні оцінки, які використовуються підприємством з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами. Одноваріантні методи оцінки, обліку і процедур до такого розпорядчого документа включати недоцільно» [34].

«Такого правила слід дотримуватись і при документальному оформленні облікової політики для цілей оподаткування. Іншими словами, підприємство формує власну облікову політику для цілей оподаткування при наявності альтернативних варіантів, а одноварінтні норми, методи, процедури до наказу чи розпорядження про облікову політику включати не потрібно, тому що їх використання обов'язкове для всіх підприємств» [2].

«Обрані чи розроблені підприємством норми, методи, процедури щодо яких є альтернативні варіанти називаються елементами облікової політики. Наприклад, елементом облікової політики для цілей оподаткування є строки корисного використання основних засобів. Адже ПКУ встановлює лише мінімально допустимі строки, надаючи право підприємству самостійно визначати строки корисного використання основних засобів з врахуванням вказаних обмежень» [2] .

«Вибір оптимальних елементів облікової політики в цілях оподаткування напряму залежний від впливу зовнішніх та внутрішніх факторів, застосування на підприємстві форм реалізації податкової політики та якості управлінських рішень» [2].

Проаналізуємо основні положення облікової політики ДП «Зееландія».

При оформленні Наказу про облікову політику ДП «Зееландія» дотримано загальних вимог до організаційно-розпорядчих документів, встановлених Правилами організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Мінюсту від 18.06.2015 р. № 1000/5. Оформлення та розташування реквізитів Наказу про облікову політику повинні відповідає Національному стандарту України «Державна уніфікована система документації. Уніфікована система організаційно-розпорядчої документації. Вимоги до оформлювання документів. ДСТУ 4163-2003», затвердженому наказом Держкомітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 07.04.2003 р. № 55.

Наказ про облікову політику ДП «Зееландія» містить наступні реквізити: назву документа; його порядковий номер та дату; найменування підприємства; місце складання; заголовок до тексту; текст документа; підпис керівника. Зазначено, що

В Наказі про облікову політику ДП «Зееландія» зазначено, що підприємство веде бухгалтерський фінансовий облік відповідно до вимог НП(С)БО. Наказ про облікову політику підприємства доповнений рядом додатків: посадові інструкції; робочий план рахунків тощо.

Проте в Наказі про облікову політику ДП «Зееландія» відсутній окремий розділ, який стосується обліку і звітності в оподаткуванні. Натомість дотримується політика щодо максимального уникнення різниць між бухгалтерським і податковим обліком. Наприклад, у фінансовому обліку до основних засобів належать активи, вартість яких перевищує встановлену

Податковим кодексом України межу (20 000 гривень), враховуються і вимоги податкового законодавства щодо строків експлуатації основних засобів.

ДП «Зеландія» обрало загальну систему оподаткування та є платником наступних податків і зборів:

- податок на прибуток;
- податок на додану вартість;
- податок на доходи фізичних осіб;
- військовий збір;
- податок на майно;
- екологічний податок;
- рентна плата.

За кожним із зазначених податків ДП «Зеландія» звітується в терміни, встановлені податковим законодавством. Підприємство немає податкового боргу та штрафних санкцій за результатами податкових перевірок. Це свідчить про якість облікової політики та загалом організації обліку і складання звітності для цілей оподаткування.

Суми нарахованих та сплачених податків і зборів відображаються на рахунках фінансового обліку. На ДП «Зеландія» розроблено робочий план рахунків. Для кожного податку, збору і платежу передбачено окремий аналітичний рахунок.

У Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. [35] для обліку розрахунків із бюджетом призначено синтетичний рахунок 64 "Розрахунки за податками і платежами», до якого на ДП «Зеландія» відкриті субрахунки 641 "Розрахунки за податками й платежами", 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами", 643 "Податкові зобов'язання" і 644 "Податковий кредит". Шифри аналітичних рахунків відображено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Витяг з робочого плану рахунків ДП «Зееландія»

Шифр	Найменування рахунків
6411	Податок на додану вартість
6412	Податок на прибуток підприємства
6413	Плата за землю
6414	Податок на доходи фізичних осіб
і т. д.	

Крім того, не враховуючи на певну умовність такого виокремлення, рахунками, які призначені для групування та накопичення інформації про податки і збори є: 17 “Відстрочені податкові активи”; 54 “Відстрочені податкові зобов’язання”; 98 “Податки на прибуток”.

Важливим аспектом реалізації облікової політики є організація ефективної комунікації з податковими органами. ДП «Зееландія» використовує Електронний кабінет, після проходження ідентифікації в якому набуло права подавати звітність в електронній формі і вести листування.

В наступному параграфі роботи відображено методику ведення податкового обліку та складання звітностті у розрізі податків і зборів на ДП «Зееландія».

2.2. Методика обліку і складання звітності з податку на прибуток

ДП «Зееландія» перебуває на загальній системі оподаткування обліку і звітності та у відповідності до норм ПКУ є платником податку на прибуток. Податок на прибуток нараховується бухгалтерією ДП «Зееландія» самостійно шляхом множення ставки податку 18 % на базу оподаткування, визначену згідно зі статтею 135 ПКУ.

При цьому, об’єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або

зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) відповідно до національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [36] на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

Необхідність коригування фінансового результату до оподаткування зумовлена тим, що на ДП «Зеландія» річний доход від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує сорок мільйонів гривень. При формуванні об’єкта оподаткування до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

«При коригуванні фінансового результату до оподаткування шляхом збільшення:

1) зменшують від’ємне значення фінансового результату до оподаткування (збитку);

2) збільшують позитивне значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

При коригуванні фінансового результату до оподаткування шляхом зменшення:

1) збільшують від’ємне значення фінансового результату до оподаткування (збитку);

2) зменшують позитивне значення фінансового результату до оподаткування (прибутку)» [1].

Отже, для нарахування податку на прибуток необхідно мати інформацію про фінансовий результат до оподаткування та вірно обрахувати податкові різниці, для обліку яких вводяться регістри податкового обліку.

У п. 44.2 ПКУ зазначено, що для обрахунку об’єкта оподаткування платник податку на прибуток підприємства використовує дані бухгалтерського обліку

щодо доходів та витрат, які визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів та здійснення витрат. Обов’язковість складання і зберігання таких документів передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку та нормами Розділу ІІ ПКУ. У зв’язку з цим виникає необхідність накопичення даних про доходи та витрати з метою оподаткування податком на прибуток, використовуючи дані бухгалтерського обліку.

Щодо фінансового результату до оподаткування прибуток як фінансовий результат від усіх видів діяльності платника податку. Він формується у формі 2 «Звіт про фінансові результати» (додаток А) згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансовий результат є різницею між доходами від усіх видів діяльності та витратами, що виникли при одержанні доходів, тому платники податків повинні вести облік доходів та витрат.

Доходи та витрати визнаються за принципом нарахування та відповідності. На практиці це означає, що, наприклад, доходи визнаються на підставі первинних документів, які підтверджують відвантаження продукції (товарів) або виконання робіт (надання послуг). Це може бути: накладна, товарно-транспортна накладна; акт виконаних робіт (послуг); довідка про виконані роботи. Відповідно, датою визнання доходів є дата складення зазначених документів. Інформація з первинних документів узагальнюється в регістрах аналітичного і синтетичного обліку. На ДП «Зеландія» зо допомогою програмних продуктів формуються автоматизовані форми облікових регістрів.

Порядок визнання та обліку доходів регламентується П(С)БО 15 "Дохід". Дохід «визнається під час збільшення активу або зменшення зобов’язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи класифікуються у бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи» [37].

На рахунках синтетичного обліку доходи ДП «Зеландія» за звітний період відображені з використанням наступної кореспонденції:

Одержано дохід від продажу готової продукції (товарів, робіт, послуг):

Дт 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

Кт 701 «Дохід від реалізації готової продукції; 702 "Дохід від реалізації товарів"; 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг".

Одержано дохід від продажу оборотних активів:

Дт 377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

Кт 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів"

Відображена позитивна курсова різниця по операціях з грошовими коштами:

Дт 312 "Поточні рахунки в іноземній валюті"

Кт 714 "Дохід від операційної курсової різниці"

У кінці місяця доходи списують на фінансові результати:

Дт 701 «Дохід від реалізації готової продукції; 702 "Дохід від реалізації товарів"; 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг"; 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів"; Дт 714 "Дохід від операційної курсової різниці"

Кт 79 "Фінансові результати"

Порядок визнання та обліку витрат регламентується П(С)БО16 «Витрати». «Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені» [38].

До складу витрат, що враховуються при обчисленні об’єкта оподаткування, включають собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг),

адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати та втрати від участі в капіталі. Витрати, які враховуються для визначення об’єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат. Первинними документами, на основі яких визначається сума витрат з метою розрахунку оподаткованого прибутку, є: документи, пов’язані з нарахуванням заробітної плати працівників; лімітно-забірні картки; накладні; розрахунок амортизації; розрахунок єдиного соціального внеску; звіти про використання сум, виданих під звіт та на відрядження; платіжні доручення, виписки з рахунків у відділенні банку; інші первинні документи, які підтверджують правомірність віднесення витрат на зменшення оподаткованого прибутку. Витрати, які впливають на зменшення оподаткованого прибутку, в обліку відображують записами:

Відображено собівартість реалізованої продукції

Дт 901 "Собівартість реалізованої готової продукції"

Кт 26 "Готова продукція"

Відображено собівартість реалізованих товарів

Дт 902 "Собівартість реалізованих товарів"

Кт 28 "Товари"

Відображено собівартість виконаних робіт, наданих послуг

Дт 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг"

Кт 23 "Виробництво"

Списана собівартість реалізованої продукції (товарів) на фінансові результати:

Дт 79 "Фінансові результати"

Кт 901 "Собівартість реалізованої готової продукції"; 902 "Собівартість реалізованих товарів"; 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг"

Списано адміністративні витрати на фінансові результати:

Дт 79 "Фінансові результати"

Кт 92 «Адміністративні витрати»

Списано витрати на збут на фінансові результати

Дт 79 "Фінансові результати"

Кт 93 «Витрати на збут»

Списано інші операційні витрати на фінансові результати:

Дт 79 "Фінансові результати"

Кт 94 "Інші витрати операційної діяльності"

Списано фінансові витрати на фінансовий результат:

Дт 79 "Фінансові результати"

Кт 95 "Фінансові витрати".

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) доходів та витрат платника податків за місяць.

Як бачимо з Податкової декларації з податку на прибуток підприємств на ДП «Зеландія» фінансовий результат до оподаткування за аналізуємий звітний період - 47 396 264 грн. (додаток Б).

Ключовим для достовірного ведення податкового обліку податку на прибуток є організація обліку податкових різниць, які включають:

1) різниці які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;
2) різниці, які виникають при формуванні резервів (забезпечень);
3) різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій.

Як бачимо з Податкової декларації з податку на прибуток підприємств на ДП «Зеландія» різниці, які виникають відповідно до ПКУ, за аналізуємий звітний період - 983 965 грн. (додаток Б). Ці різниці відображені в податковому та паралельно фінансовому обліку за їх видами і включають лише різниці які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, та різниці, які виникають при формуванні резервів (забезпечень).

На рис. 2.1 відображено причини виникнення різниць при нарахуванні амортизації необоротних активів.

До прикладу розглянемо першу причину виникнення різниць при нарахуванні амортизації необоротних активів. Для цього проаналізуємо

визначення основних засобів у НП(С)БО та ПКУ.

ПКУ: «основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)» [1].

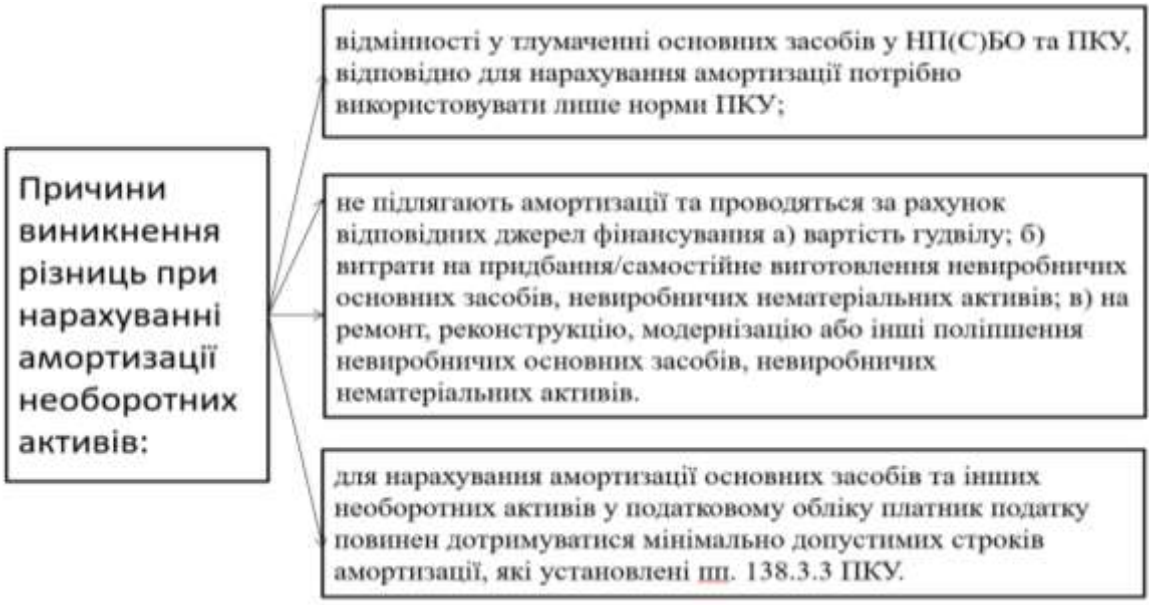


Рис. 2.1. Причини виникнення різниць при нарахуванні амортизації необоротних активів.

Джерело: узагальнено автором за даними [1]

НП(С)БО: «основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, виконання робіт і надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк

корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік))» [39].

Як бачимо, «існує відмінність у тлумаченні основних засобів у НП(С)БО та ПКУ. Тому для підприємств, які коригують фінансовий результат до оподаткування, при розрахунку податку на прибуток необхідно нараховувати амортизацію лише по тим основним засобам, характеристики яких відповідають нормам ПКУ з подальшим коригуванням фінансового результату до оподаткування. І якщо при формуванні облікової політики відповідно до НП(С)БО підприємство може застосувати вартісну межу основних засобів не менш як 20000 гривень, то, скажімо, виключення невиробничих основних засобів із складу основних засобів буде суперечити нормам НП(С)БО» [2].

На ДП «Зеландія» сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО склала за аналізуємий період – 12 994 701 грн. Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 с. 138 розділу III ПКУ – 11 824 626 грн. (див. додаток Б).

В подальшому на визначені суми, які різняться в фінансовому і податковому обліках, корегують фінансовий результат до оподаткування, використовуючи алгоритм, зображений на рис. 2.2.

Як зазначалось в попередньому параграфі на ДП «Зеландія» дотримуються політики щодо максимального уникнення різниць між бухгалтерським і податковим обліком. Тому у фінансовому обліку до основних засобів належать активи, вартість яких перевищує 20 000 грн., а також враховуються вимоги ПКУ щодо строків експлуатації основних засобів.

Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) можуть виникати при створенні забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат та/або резерву сумнівних боргів. На ДП «Зеландія» створюється лише резерв сумнівних боргів. При формуванні резерву сумнівних боргів фінансовий результат до оподаткування базового підприємства збільшується:

на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до НП(С)БО;

на суму витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам безнадійної заборгованості, понад суму резерву сумнівних боргів.



Рис. 2.2. Коригування фінансового результату на різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.

Джерело: узагальнено автором за даними [1]

Фінансовий результат до оподаткування на базовому підприємстві зменшується на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до НП(С)БО.

На ДП «Зеландія»:

сума витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до НП(С)БО - 46 276 грн.;

сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів – 636 грн.;

сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до НП(С)БО – 233 022 грн.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності визначає НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [1]. На рахунку 98 "Податок на прибуток" ведеться облік суми витрат з податку на прибуток. За дебетом рахунку 98 "Податок на прибуток" відображаються нараховані суми податку на прибуток, за кредитом - включення до фінансових результатів на рахунку 79 "Фінансові результати. Витрати (дохід) з податку на прибуток розраховують за формулою:

Витрати(дохід) з податку на прибуток = Поточний податок на прибуток + Відстрочені податкові зобов’язання – Відстрочені податкові активи

Поточний податок на прибуток - це податок на прибуток, розрахований у звітному періоді за податковими правилами. Відстрочені податкові зобов’язання та відстрочені податкові активи визначаються в бухгалтерському обліку щоб відобразити різниці, які утворюються в результаті бухгалтерських та податкових оцінок активів і зобов’язань на кінець звітного періоду.

Рахунок 17 “Відстрочені податкові активи” призначений для обліку суми податків на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах

внаслідок:

тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування;

перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

Натомість рахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» призначений для обліку сум податку на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування.

Нарахування поточного податку на прибуток показують за кредитом субрахунку 641 «Розрахунки з податку на прибуток» у кореспонденції з дебетом рахунків: 98 (у сумі, не пов'язаній з відстроченими податками); 17 (у разі нарахування поточного податку на прибуток з відображенням відстрочених податкових активів); 54 (у разі нарахування поточного податку на прибуток за рахунок списання раніше нарахованих відстрочених податкових зобов'язань).

ДП «Зеландія» щоквартально звітується про нараховані суми податку на прибуток шляхом складання та подання до контролюючих органів Податкової декларації з податку на прибуток (додаток Б). Оскільки така декларація складається наростаючим підсумком з початку року, то відповідно звітними (податковими) періодами є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Форма Податкової декларації з податку на прибуток затверджена наказом Мінфіну України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» [23].

Особливістю подання Податкової декларації з податку на прибуток є те, що вона подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

- календарному кварталу або календарному півріччю - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного

(податкового) кварталу (півріччя);

- календарному року - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Декларація складається з вступної частини, основної частини та додатків (додаток Б). ДП «Зеландія» разом з Податковою декларацією подає і квартальну або річну фінансову звітність («Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»; «Звіт про рух грошових коштів»; «Звіт про власний капітал»; «Примітки до річної фінансової звітності») (див. додаток А).

В наступному параграфі дипломної роботи розкрито методику обліку інших податків і зборів на ДП «Зеландія».

2.3. Методика обліку і складання звітності з інших податків і зборів

Крім податку на прибуток, особливим податком, який зумовлює необхідність ведення податкового обліку є ПДВ. ДП «Зеландія» є платником ПДВ та застосовує ставку податку у розмірі 20% від бази оподаткування. Ведення обліку ПДВ ускладнюється необхідністю:

1) складання та реєстрації податкових накладних при виникненні податкових зобов’язань з ПДВ;

2) отримання податкових накладних для підтвердження права на податковий кредит;

3) ведення податкового обліку податкових зобов’язань та податкового кредиту в регістрах аналітичного обліку;

4) ведення електронного обліку ПДВ в системі електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ);

5) відкриттям окремого рахунку для розрахунків з ПДВ;

6) ведення субрахунків фінансового обліку 643 та 644 для узгодження

податкового і фінансового обліку та ін.

Основою для розрахунків з ПДВ є податкові накладні [42]. На дату виникнення податкових зобов’язань ДП «Зеландія» складає податкову накладну в електронній формі та реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних у терміни:

- для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, - до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені;

- для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, - до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені.

Згідно пп. 14.1.179 ПКУ «податкове зобов'язання – це загальна сума ПДВ, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді» [1]. ДП «Зеландія» нараховує податкові зобов'язання шляхом множення бази оподаткування на ставку податку. У первинних документах сума ПДВ виділяється в окрему графу "у тому числі ПДВ". На субрахунку 643 "Податкові зобов’язання" ведуть облік ПДВ, що надходить як суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

ДП «Зеландія» застосовує метод нарахування та відображає податкові зобов’язання на рахунках обліку наступними записами. Операції з поставки готової продукції, товарів, робіт, послуг, інших матеріальних цінностей, необоротних активів, в оплату за які кошти (інші активи) від покупця на дату поставки (передачі, виконання) підприємство не одержало; збільшення після поставки вартості готової продукції, товарів, робіт, послуг, інших активів; передачі об’єкта фінансової оренди (лізингу) у користування орендарю відображують записом:

Дт 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід",

74 "Інші доходи"

Кт 641 "Розрахунки за податками", аналітичний рахунок "Розрахунки за податком на додану вартість".

Отримання підприємством коштів від покупців (замовників) в оплату продукції, товарів, робіт, послуг, інших матеріальних цінностей, необоротних активів і комісійних товарів, що підлягають поставці (передачі, виконанню):

Дт 643 "Податкові зобов’язання"

Кт 641 "Розрахунки за податками", аналітичний рахунок "Розрахунки за податком на додану вартість".

Після поставки попередньо оплаченої продукції, товарів, робіт, послуг, інших матеріальних цінностей, необоротних активів робиться запис:

Дт 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід", 74 "Інші доходи"

Кт 643 "Податкові зобов’язання".

Податковий кредит – «сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з розділом V ПКУ» [1].

Датою виникнення податкового кредиту є дата події, що відбулася раніше:

- «дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;
- дата отримання платником податку товарів/послуг» [1].

Для покупця підставою для нарахування податкового кредиту, є податкові накладні, отримані з Єдиного реєстру податкових накладних. Для отримання податкових накладних від постачальників (виконавців робіт) ДП «Зеландія» надсилає в електронному вигляді запит до Єдиного реєстру та отримує повідомлення про їх реєстрацію та податкову накладну в електронному вигляді.

У разі якщо ДП «Зеландія» не включило у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму податку на додану вартість на підставі отриманих

податкових накладних/ розрахунків коригування до таких податкових накладних, таке право зберігається за ним протягом 1095 календарних днів з дати складення податкової накладної/розрахунку коригування.

У регістрах обліку розрахунків з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами, операції з руху товаро-матеріальних цінностей та операції з їх оплати відображують на підставі первинних документів (накладних, товарно-транспортних накладних; платіжно-розрахункових документів (платіжних доручень), податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН, митних декларацій / електронних митних декларацій тощо). суми ПДВ виділяються в окремі графи (дебет субрахунків 641 і 644).

ДП «Зеландія» на субрахунку 644 "Податковий кредит" веде облік суми ПДВ, на яку підприємство має право зменшити податкове зобов’язання. До субрахунку відкривають аналітичні рахунки:

6441 «Податковий кредит підтверджений»,

6442 «Податковий кредит непідтверджений».

Порядок відображення суми податкового кредиту з ПДВ залежить від виду операції. Операції з придбання (до оплати) матеріальних цінностей, робіт і послуг, основних засобів, нематеріальних активів відображують записом:

Дт 641 "Розрахунки за податками", аналітичний рахунок 6441 "Розрахунки за податком на додану вартість"

Кт 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

Дебетове сальдо субрахунків 643 "Податкові зобов’язання" і 644 "Податковий кредит" наводиться в статті "Інші оборотні активи", а кредитове сальдо субрахунків 643 "Податкові зобов’язання" і 644 "Податковий кредит" наводиться в статті "Інші поточні зобов’язання" Балансу.

Облік розрахунків ДП «Зеландія» з бюджетом з ПДВ здійснюється автоматично у системі електронного адміністрування податку. У СЕА ПДВ кожному платнику податку автоматично відкриваються рахунки. На електронному рахунку автоматично обліковують:

- суми податку згідно податкових накладних та розрахунків коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- суми податку, сплачені при ввезенні товару на митну територію України;
- суми поповнення та залишку коштів на рахунках в СЕА ПДВ;
- суми податку, на яку ДП «Зеландія» має право зареєструвати податкові накладні та розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

На рахунок у СЕА ПДВ ДП «Зеландія» зараховуються кошти:

а) з власного поточного рахунку платника в сумах, необхідних для реєстрації податкових накладних;

б) з власного поточного рахунку платника в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов’язань;

в) з бюджету в сумах надміру сплачених грошових зобов’язань з ПДВ.

Порядок розрахунку суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з нього (бюджетному відшкодуванню) та строки проведення розрахунків регламентуються ст. 200 ПКУ.

Сума ПДВ за звітний (податковий) період розраховується у податковій декларації з ПДВ. У ній визначають різницю між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду, яка підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню.

На підставі реєстру, отриманого від податкових органів, орган ДКСУ протягом п’яти робочих днів після граничного терміну, встановленого для самостійної сплати платником сум податкових зобов’язань (10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації), перераховує суми податку до бюджету. У разі недостатності суми коштів для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань:

1) ДП «Зеландія» у строки, встановлені ДПСУ для самостійної сплати податкових зобов'язань, перераховує на електронний рахунок кошти з власного поточного рахунка;

2) ДКСУ перераховує кошти в межах їх залишку на рахунку. Залишок узгоджених податкових зобов'язань платника податку, не сплачений до бюджету, обліковується до виконання в повному обсязі шляхом перерахування до бюджету.

При від’ємному значенні різниці між сумою податкового зобов’язання та податкового кредиту, тобто якщо кредит більше зобов'язань, така сума:

а) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди,

б) при відсутності податкового боргу - за заявою ДП «Зеландія» підлягає бюджетному відшкодуванню на поточний рахунок та/або у рахунок сплати інших податків, що сплачуються до державного бюджету;

в) та/або зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.

ДП «Зеландія» при виникненні права на отримання бюджетного відшкодування та прийняв рішення про повернення суми бюджетного відшкодування, подає органу ДПСУ податкову декларацію та заяву про повернення суми бюджетного відшкодування. Заява автоматично вноситься до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування протягом операційного дня їх отримання у хронологічному порядку надходження. Суми бюджетного відшкодування повертаються у хронологічному порядку відповідно до черговості внесення до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування.

Звітним (податковим) періодом з ПДВ є один календарний місяць. Податкова декларація з ПДВ ДП «Зеландія» подається виключно в електронному вигляді протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Податкова декларація з ПДВ складається зі вступної частини, основної частини та додатків, що конкретизують показники основної частини. У вступній частині зазначають вид декларації (звітна, уточнююча), режим оподаткування, звітний (податковий) період, повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди), податковий номер платника, індивідуальний податковий номер платника ПДВ, податкова адреса(найменування органу ДПСУ, до якого подається звітність). Основна частина декларації складається з трьох розділів. Перший розділ декларації «Податкові зобов'язання» призначений для розрахунку сум податкових зобов'язань. Другий розділ декларації «Податковий кредит» призначений для розрахунку суми податкового кредиту. Третій розділ декларації «Розрахунки за звітний період» призначений для розрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту. У ньому наводять позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, вказують суму, що сплачується до державного бюджету.

Помилки у декларації з ПДВ за попередні звітні періоди виправляються тільки за допомогою складання уточнюючого розрахунку, що є додатком до декларації.

Сума податкового зобов’язання, зазначена у податковій декларації, підлягає сплаті ДП «Зеландія» протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації.

ДП «Зеландія» є податковим агентом та сплачує за найманих працівників податок на доходи фізичних осіб (у розмірі 18% від бази оподаткування) та військовий збір (у розмірі 1,5% від бази оподаткування), які утримуються із заробітної плати таких працівників .

Суми податку з доходів фізичних осіб та військового збору, утриманих із заробітної плати працівника, відображують у Розрахунково-платіжній відомості,

а також на рахунках обліку. Утримано суму ПДФО із заробітної плати працівника:

Дт 661"Розрахунки за заробітною платою"

Кт 641 "Розрахунки за податками"

На ДП «Зеландія» ПДФО та військовий збір сплачуються (перераховуються) до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу платіжним дорученням. Банки приймають платіжні документи на виплату заробітної плати лише за умови одночасного подання платіжного доручення на перерахування цих платежів до бюджету.

Перераховано ПДФО до бюджету

Дт 641 "Розрахунки за податками"

Кт 311"Поточні рахунки в національній валюті"

Звітом щодо ПДФО та військового збору є Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (додаток В). Податковий розрахунок подається окремо за кожний квартал (податковий період) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

ДП «Зеландія» є платником податку на майно, зокрема плати за землю. ДП «Зеландія» орендує земельну ділянку та в частині плати за землю сплачує орендну плату на підставі Договору оренди земельної ділянки. Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є календарний рік. ДП «Зеландія» щороку подає Податкову декларацію з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) (додаток Г). Проте податкове зобов'язання, визначене у такій податковій декларації, сплачується рівними частками щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця. Як видно з Податкової декларації з плати за землю (див. додаток Г) за аналізуємий період річна орендна плата за землю на ДП «Зеландія» 54 967,59 грн.

ДП «Зееландія» щоквартально звітується про нарахування екологічного податку через подання Податкової декларації екологічного податку та додатків до неї (додаток Д). Екологічний податок сплачується за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення, розрахунок якого здійснюється в Додатку 1 до декларації. Як видно з Податкової декларації екологічного податку (див. додаток Д) за четвертий квартал аналізуємого періоду нараховано екологічного податку на ДП «Зееландія» на суму 422, 31 грн.

ДП «Зееландія» є платником рентної плати, зокрема за користування надрами для видобування корисних копалин та за спеціальне використання води. Щоквартально складається Податкова декларація з рентної плати та необхідні додатки до неї, в яких наводиться розрахунок рентних платежів (додаток Ж). Як видно з Податкової декларації з рентної плати (див. додаток Ж) за четвертий квартал аналізуємого періоду нараховано рентної на ДП «Зееландія» на суму 674,12 грн.

Важливого значення набуває постійний перегляд організації і методики обліку і звітності для цілей оподаткування з метою удосконалення вказаних процесів. В наступному розділі наведено окремі рекомендації, які сприятимуть такому удосконаленню.

РОЗДІЛ 3
ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ

Від створення на ДП «Зеландія» ефективної системи підготовки облікових даних із метою оподаткування залежить як якість інформації, що надходить до податкових органів, так і фінансовий стан ДП «Зеландія». «Порушення у ведені обліку можуть спричинити виникнення помилок у визначенні об'єкта чи бази оподаткування, даті виникнення податкових зобов'язань або податкового кредиту, застосуванні податкової ставки, пільги тощо. Відсутність податкової звітності, несвоєчасне її подання, неповна сплата податків до бюджету, неправильне визначення розмірів нарахованих податків і зборів, помилки (спотворення даних) під час ведення обліку вважаються правопорушеннями і спричиняються до штрафів, пені за несвоєчасну чи неповну сплату податків і зборів» [3].

Створенню ефективної системи обліку і звітності для цілей оподаткування сприяє як налагоджена робота бухгалтерії та її співпраця з керівництвом підприємства, так і звернення до суб'єктів податкового консультування для отримання якісних консультацій з різноманітних напрямів оподаткування.

Однією з рекомендацій для ДП «Зеландія» є важливість розкривати облікову політику для цілей оподаткування в Наказі про облікову політику окремим розділом, в якому необхідно:

1) вказати відповідальних за ведення податкового обліку. При цьому слід враховувати норми п. 4 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». відповідно до яких «для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно обирає форми його організації:

введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;

користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи;

ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або підприємством, суб'єктом підприємницької діяльності, самозайнятою особою, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності;

самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства. Ця форма організації бухгалтерського обліку не може застосовуватися на підприємствах, звітність яких повинна оприлюднюватися, та в бюджетних установах» [9];

2) «навести особливості ведення первинних документів і регістрів обліку для цілей оподаткування та розробити графіки документообороту. Важливо акцентувати увагу, що основою для нарахування податків і зборів та складання податкової звітності є первинні документи та регістри бухгалтерського фінансового обліку. І лише при необхідності підприємством додатково формуються регістри податкового обліку. Необхідно вказати найменування таких регістрів та навести їх форму в додатках» [2];

3) важливо встановити терміни зберігання документів з врахуванням норм податкового законодавства. Пункт 44.3 ПКУ передбачає, що «платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів та інформації (первинних документів, облікових регістрів, звітності), а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом визначених законодавством строків, але не менше:

2555 днів - для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю відповідно до статей 39 і 39^{-2} ПКУ;

1825 днів - для первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою

податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством, що складаються особами визначеними п. 133.1, пп. 133.2.2 п. 133.2 та п. 133.4 статті 133 ПКУ, а також юридичними особами, які обрали спрощену систему оподаткування,

1095 днів - для інших документів;

1095 днів - для документів, пов'язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, включаючи дозвільні документи» [1];

4) доцільно розробити графік (календар) подання звітності до податкових органів та сплати податкових зобов'язань. Такий графік слід представити у вигляді окремого додатку. Це сприятиме контролю за дотриманням встановлених податковим законодавством термінів. Важливо вказати способи подачі звітності з врахуванням, що на відміну від малих підприємств, «платники податків, що належать до великих та середніх підприємств, подають податкові декларації до контролюючого органу в електронній формі» [37]. (п. 49.4 ПКУ).

5) «вказати яку систему оподаткування використовує підприємство та в розрізі кожного податку та збору вказати обрані елементи облікової політики (норми, методи, процедури щодо яких є альтернативні варіанти). Крім того, необхідно розкрити методику обліку відповідного податку в залежності від специфіки діяльності підприємства, галузевих особливостей та ін.» [2];

6) розкрити підходи до ведення обліку у разі, коли виникають податкові різниці та інші розбіжності між даними фінансового обліку та вимогами податкового законодавства. В цьому контексті у Наказі про облікову політику підприємства обов'язково мають бути закріплені положення щодо обліку ПДВ та податку на прибуток [2].

Важливо забезпечити максимальне співвідношення фінансового та податкового обліку. Адже, «у світлі ПКУ очевидним є тісний взаємозв'язок бухгалтерського фінансового й обліку для цілей оподаткування, який має відобразитися в обліковій політиці платників податків... Безумовно, спроби максимально інтегрувати системи бухгалтерського обліку й оподаткування з

метою підвищення ефективності облікового процесу не повинні призводити до порушень принципів реалізації функцій і завдань жодної з підсистем. Зменшення трудомісткості облікових процедур у великих і середніх платників податків не може слугувати виправданням погіршення якості інформації і задоволення інтересів одних користувачів звітних даних за рахунок інших» [3].

«Від вірного розуміння, розкриття і реалізації облікової політики на підприємстві, зокрема організації обліку розрахунків за податками, залежить ефективність діяльності в цілому» [43].

Наведені пропозиції до удосконалення Наказу про облікову політику мають важливе значення для облікового забезпечення податкової звітності ДП «Зееландія».

Безперечно, що правильна організація обліку дає можливість уникнути фінансових санкцій та оптимізувати податкові платежі.

Уявляється абсолютно логічним документувати і в цілому податкову політику підприємства, що є апробованим зарубіжними корпораціями. В цьому контексті важливо задокументувати основні принципи податкової політики, як наприклад: дотримання податкових правил і сплата всіх податків; ухвалення рішень щодо податкових питань на основі розумного тлумачення застосованих правових положень і в тісному зв'язку з діяльністю підприємства; запобігання та зменшення податкових ризиків; зміцнення відносин з податковими органами на основі поваги до закону; надання інформації керівним органам щодо податкових наслідків угод (питань), поданих на затвердження, якщо вони є суттєвими; визначення податків основним внеском у підтримку державних витрат та ін. Важливо вказати на основі вищезазначених принципів основні правила податкової практики, як наприклад: не використовувати штучні структури з метою зменшення податкового навантаження, а також не укладати операції з пов’язаними особами виключно для розмивання бази оподаткування або для переведення прибутку на території з низьким рівнем оподаткування; уникати непрозорих структур, розрахованих на те, щоб унеможливити визначення

податковими органами сторони, відповідальної за діяльність або кінцевого власника; не створювати та не придбавати компанії-резиденти в країнах або на територіях, які вважаються податковими гаванями; співпрацювати з компетентними податковими органами у питаннях шахрайства в податковій практиці; надавати податкову інформацію та документи податковим органам під час виконання своїх повноважень якомога швидко та в необхідному обсязі та ін. Також важливо вказати відповідальних за формування податкової політики та основні питання її моніторингу, контролю та прозорості.

Важливе значення для ДП «Зеландія» має державна податкова політика, в тому числі і в частині регулювання податкового обліку та формування податкової звітності. Передусім важливо навести визначення податкового обліку та податкової звітності в ПКУ, важливо розробити порядки заповнення податкових декларації за всіма податками задля уникнення непорозумінь та невизначеності.

«Стосовно методики власне податкового обліку варто звернути увагу на необхідність поглиблення його інформативності, оскільки на основі даних лише фінансового обліку неможливо досягти достовірного забезпечення податкової звітності. Розмаїття відмінностей між податками і зборами зумовлює суттєву специфіку облікового забезпечення розрахунків за ними…» [44].

«Відтак можливості для удосконалення податкового обліку лежать як у площині обґрунтування виваженої системи оподаткування, так і методології відображення нарахування та сплати податків і зборів. Водночас відсутність ґрунтовних досліджень методологічних проблем цих підсистем бухгалтерського обліку, незважаючи на їхню нагальну потребу, зумовлює суттєві недоліки методики організації фінансового та, особливо, податкового й управлінського обліку на підприємствах безпосередньо. В багатьох випадках тут існує паралелізм та дублювання, що збільшує і без того значний обсяг рутинної роботи бухгалтерів» [44].

Організація податкового обліку на підприємствах утруднюється, позаяк у Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і

господарських операцій підприємств і організацій передбачене антиметодологічне застосування рахунків 17, 54, 643, 644 для обліку податкових різниць, що витікають із особливостей нарахування податку на прибуток, відображення ПДВ.

Для уніфікації обліку варто використовувати в фінансовому і податковому обліку єдину термінологію.

Важливим напрямами також є:

спростити форми податкової звітності шляхом виключення даних, які дублюються у інших формах звітності;

скоротити до мінімуму додатки до окремих податкових декларацій, оскільки вони не несуть суттєвої інформації;

відкриття активно-пасивного рахунку, призначеного для відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань;

організація внутрішнього контролю розрахунків за податками;

розробити внутрішні стандарти податкового обліку;

розробити і затвердити перелік документів, які будуть використовуватися для бухгалтерського та податкового обліку та ін.

Лега О.В. провела грунтовні дослідження праць науковців з обліку і звітності в оподаткуванні та з'ясувала, що «більшість дослідників пов'язує свої праці з удосконаленням обліку розрахунків за ПДВ. Це пояснюється тим, що ПДВ є одним з основних податків як для підприємств, так і для наповнення державного бюджету. Інші дослідження пов'язані з удосконаленням обліку розрахунків із податком на прибуток. Зокрема, запропоновано спрощення алгоритму розрахунку оподатковуваного прибутку, методики розрахунку бази оподаткування, деталізації рахунків доходів та витрат, упровадження окремого рахунку для податкових різниць тощо. Т.Ф. Плахтій, О.А. Кушніренко, Л.Я. Шевченко пов'язують дослідження з удосконаленням обліку розрахунків із бюджетом, Т.А. Бурова, Л.І. Новосельська – з обліком податкових платежів та обліковою податковою політикою» [45].

Сьогодні, «найбільшу увагу науковці зосереджують на напрямах удосконалення обліку розрахунків за ПДВ – 38% (Т.В. Білобровенко, В.П. Шеремета, Т.Ф. Плахтій, Л.М. Очеретько, О.В. Підлужна, Т.О. Меліхова, В.В. Штепа, А.А. Чирва, С.В. Діденко, Я.В. Жушман) та за податком на прибуток – 24% (В.П. Шеремета, Т.Ф. Плахтій, І.Є. Волошенюк, Л.Б. Прокопович, С.В. Шевчук, С.В. Кучер). Також науковці пов'язують праці із загальними напрямами вдосконалення розрахунків: 14% – за розрахунками з бюджетом за податками (Т.Ф. Плахтій, Л.Я. Шевченко, О.А. Кушніренко), 10% – за податковими платежами (Т.А. Бурова, О.М. Волковицька, Л.І. Новосельська). Значну частину наукових статей – 14% – присвячено вдосконаленню облікової та податкової політики підприємств (Т.А. Бурова, Л.І. Новосельська, І.Г. Волошан, Я.В. Волковська)» [45].

За результатами проведених досліджень було запропоновано низку пропозицій щодо вирішення визначених проблем, зокрема вдосконалення внутрішньо регламентованих документів, що регулюють організацію обліку податкових розрахунків, упровадження додаткових синтетичних та аналітичних рахунків, удосконалення первинних документів та звітності, упровадження нових форм аналітичних документів тощо. Вирішення визначених проблеми автори вбачають у вдосконаленні Наказу про облікову політику та організації здійснення податкових розрахунків працівниками бухгалтерії, вдосконаленні та/або розробленні первинних документів, уведенні додаткових синтетичних та аналітичних рахунків, удосконаленні методики відображення в обліку розрахунків із бюджетом за податками та платежами. Низкою авторів запропоновано вдосконалити документи для складання податкової звітності та спростити самі форми декларацій та додатків до них. Окрема увага приділяється вдосконаленню організації внутрішньогосподарського контролю над розрахунками з бюджетом.

«Водночас проблемними залишаються питання особливостей обліку розрахунків із бюджетом, що виникають у практиці вітчизняних підприємств,

коли використання загальних правил обліку недостатньо, зокрема неузгодженість правил оподаткування з методикою бухгалтерського обліку, складність розрахунків податкових різниць, інформаційне забезпечення обліку оподаткування, облікове відображення ПДВ у системі рахунків тощо)» [45].

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі здійснено теоретичне узагальнення, розглянуто діючу практику та запропоновано шляхи вирішення актуального наукового завдання в частині розробки теоретичних, методичних, організаційних і практичних засад консультування з питань обліку і звітності в оподаткуванні. Результати, одержані в процесі дослідження, дали змогу сформулювати наступні висновки:

1. Податковий облік є підсистемою бухгалтерського обліку поряд із загальновизнаними видами обліку – фінансовим та управлінським. При цьому податковий облік має свій предмет і об'єкт, особливу групу користувачів в особі контролюючих органів, а також тісний взаємозв'язок з фінансовим обліком. Необхідність організації та ведення податкового обліку на підприємстві зумовлена тим, що сучасна модель бухгалтерського фінансового обліку не повністю задовольняє потреби контролюючих органів. Тому багато процедур первинного, аналітичного обліку та формування звітних податкових показників урегульовано саме податковим законодавством країни.

2. Актуальним є вживання замість терміну «податковий облік» таких термінів як «облік для цілей оподаткування», «податкові розрахунки», «облік в оподаткуванні», що є не достатньо обґрунтовано, проте не заперечуємо проти їх використання як синонімів до податкового обліку.

Запропоновано під податковим обліком розуміти систему збору, накопичення узагальнення, зберігання та передачі інформації платником податків у відповідності до вимог податкового законодавства з метою забезпечення потреб користувачів.

3. Теоретичним доробком автора є узагальнення підходів до визначення податкової звітності та її класифікація за різними ознаками. Запропоновано трактувати податкову звітність як сукупність декларацій, розрахунків, звітів, інших звітних форм та додатків до них, що складені за спеціально затвердженими формами з метою звітування перед контролюючими органами про нараховані

податкові зобов’язання та інші показники у встановлені строки.

Звітність запропоновано класифікувати за наступними ознаками: за формою, за періодом подання, за способом подання, за суб’єктом подання, залежно від типу документа, залежно від виду податків і зборів,

4. При дослідженні значення податкового консультування для забезпечення достовірності даних податкового обліку і звітності ДП «Зееландія» зроблено акцент на важливості професійної допомоги платникам податків з будь-яких питань, що стосуються оподаткування. Предметом консультації можуть бути як окремі організаційні аспекти так і в цілому комплексне завдання щодо побудови системи податкового обліку та складання звітності із врахуванням провідного досвіду. На ДП «Зееландія» немає посади консультанта з податків і зборів, тому в практичній діяльності підприємство користується послугами суб’єктів зовнішнього податкового консультування: на безоплатній основі, звернувшись до податкових органів; на платній договірній основі, звернувшись до аудиторських, консалтингових, юридичних фірм чи фізичних осіб – підприємців, які провадять незалежну професійну діяльність з податкового консультування. Суб’єкти податкового консультування можуть в процесі такого консультування формувати податкові консультації різних видів, що залежить від вимог законодавства та домовленостей між виконавцями і замовниками послуг.

5. Проведено оцінку стану податкового обліку і звітності ДП «Зееландія», яке спеціалізується на виробництві широкого спектру інгредієнтів для хлібопекарської та кондитерської промисловості. ДП «Зееландія» обрало загальну систему оподаткування та є платником наступних податків і зборів: податок на прибуток; податок на додану вартість; податок на доходи фізичних осіб; військовий збір; податок на майно; екологічний податок; рентна плата. За кожним із зазначених податків ДП «Зееландія» звітується в терміни, встановлені податковим законодавством. Підприємство немає податкового боргу та штрафних санкцій за результатами податкових перевірок. Це свідчить про якість

облікової політики та загалом організації обліку і складання звітності для цілей оподаткування.

6. Водночас розроблено рекомендації базовому підприємству, які сприятимуть удосконаленню обліку і звітності для цілей оподаткування. Зокрема, запропоновано розкривати облікову політику для цілей оподаткування в Наказі про облікову політику окремим розділом. Наказ про облікову політику повинен містити інформацію про відповідальних за ведення податкового обліку; особливості ведення первинних документів і регістрів обліку для цілей оподаткування та графіки документообороту; терміни зберігання документів з врахуванням норм податкового законодавства; графік (календар) подання звітності до податкових органів та сплати податкових зобов'язань; систему оподаткування використовує підприємство та в розрізі кожного податку та збору обрані елементи облікової політики (норми, методи, процедури щодо яких є альтернативні варіанти); підходи до ведення обліку у разі, коли виникають податкові різниці та інші розбіжності між даними фінансового обліку та вимогами податкового законодавства. Належним чином сформована облікова політика та загалом організація обліку дозволить уникнути фінансових санкцій та оптимізувати податкові платежі. Окрему увагу пропонується звернути на організацію внутрішнього контролю розрахунків за податками та розробку внутрішніх стандартів податкового обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text

2. Податкова політика підприємства: навчальний посібник / Іванишина О. С., Герасименко О. М., Тучак Т. В., Прокопенко І. А. Ірпінь: Державний податковий університет, 2023. 158 с

3. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. / М. І. Бондар, Л. Г. Ловінська, Н. М. Лисенко та ін. ; за заг. ред. М. І. Бондаря, Н. М. Лисенко. 2-ге вид., переробл. і допов. К. : ДННУ «Акад. фін. Управління», 2014. 585 с.

4. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навч.- практ. посібник. К. : Центр учбової літератури, 2013. 376 с.

5. Коцупатрий М. М., Мельничук В. В., Ковач С. І. Податковий облік і звітність. URL: http://posibniki.com.ua/post-peredmova---podatkoviy-oblik-i-zvitnist (дата звернення 16.12.2023).

6. Власова О. Є. Конспект лекцій з дисципліни «Податковий облік і звітність». Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2016. 160 с.

7. Пальчук О.В. Податковий облік: проблеми та перспективи. URL: http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/2565/1/28.pdf. (дата звернення 16.12.2023).

8. Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с. URL: http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh_Obliku/Kucik/Docs/2018.02.20 _Kycuk_Polianska_Oblik_i_zvitnist-2017.pdf (дата звернення 16.12.2023).

9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14

10. Методичні рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України, затверджених наказом ДПС від 14.06.12 р. № 516: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12#Text

11. Букало Н.А. Складання та подання податкової звітності підприємств з податку на прибуток. *Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова*. 2016. Вип. 4(46). Т.21. С.192-195.

12. Давідов Г. Шалімова Н. Звітність підприємств: навч. посібник. К.: Знання, 2010. 623 с.

13. Довідник термінів нормативно-правового забезпечення господарської діяльності в Україні: наукове видання / М.В. Кужельний, Т.І. Єфименко, Є.В.Калюга ; за ред. д.е.н., проф. Кужельного М.В. Рівне: НУВГП, 2009. 306 с.

14. Карпенко Н.Г. Основні вимоги формування податкової звітності бюджетними установами. *Вісник Полтавської державної аграрної академії*. 2016. №1-2. С. 55-57.

15. Лега О.В. Податкова звітність: еволюція визначення. *Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка»*. 2013. № 3(41). С. 300-303.

16. Микитенко Т. Міщенко Т. Методологічні основи податкової звітності Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 8–9. С.61–69.

17. Пантелеєв В. Еволюція визначення «податкова звітність» / «звітність за податками». *Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки»*. 2011. № 2(5). С. 171–176.

18. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ М-ва фінансів України від 28.01.2016 № 21. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text

19. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: наказ М-ва фінансів України від 23.01.2015 № 14. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-

15#Text

20. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ М-ва фінансів України від 30.05.2012 № 651. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12#Text

21. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: наказ М-ва фінансів України від 13.01.2015 № 4. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text

22. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: наказ М-ва фінансів України від 02.10.2015 № 859. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text

23. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: наказ М-ва фінансів України від 20.10.2015 № 897. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text

24. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: наказ М-ва фінансів України від 17.08.2015 № 719. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text

25. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: наказ М-ва фінансів України від 17.08.2015 № 715. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text

26. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності): наказ М-ва фінансів України від 16.06.2015 № 560. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#Text

27. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: наказ М-ва фінансів України від 10.04.2015 № 408. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15#Text

28. Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку: наказ М-ва фінансів України від 10.04.2015 № 415. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15#Text

29. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: наказ М-ва фінансів України від 19.06.2015 № 578. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text

30. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору: наказ М-ва фінансів України від 09.07.2015 № 636. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15#Text

31. Офіційний сайт ДП «Зеландія». URL: https://www.zeelandia.ua/

32. Організація податкового консультування : навчальний посібник / В. Л. Андрущенко, О. М. Герасименко, О. С. Іванишина та ін. Ірпінь: Державний податковий університет, 2022. 288 с.

33. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізима А.Я., Карпова В.В. Податковий менеджмент: Підручник. К.: Знання, 2008. 525 с.

34. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Мінфіну України від 27 червня 2013 р. № 635. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?find=1&text=%D0%BF%D0%BE% D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA#w1_17

35. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": затв. наказом Мінфіну України від 7 лютого 2013 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід": затв. наказом Мінфіну України від 29.11.99 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати": затв. наказом Мінфіну України від 31.12.99 р. № 318. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби": затв. наказом Мінфіну України від 27 квітня 2000 р. № 92. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток"": затв. наказом Мінфіну України від 28.12.2000 р. № 353. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text

41. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 р. №569. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF#n11

42. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16

43. Облікова політика: навч. посіб. / Г.М. Давидов, В.М. Савченко, О.В. Пальчук, та ін.; за заг. ред. Г.М. Давидова. 2-ге вид., перероб. і доп. – Кропивницький: ПП «Ексклюзив-Систем», 2017. 362 с.

44. Облікове забезпечення податкової звітності на підприємствах України : навч. посіб. / Журавель Г. П., Гарасим М. П.; Гарасим П. М., Хомин П. Я. ; за ред. П. Я. Хомина. Тернопіль : ТНЕУ 2014. 272 с.

45. Лега О. В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів. Інфраструктура ринку. 2021. № 54. С. 259-266.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗЕЕЛАНДІЯ»

Фінансова звітність
Станом на 31 грудня 2022 року
Разом із Звітом незалежного аудитора

BDO

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗЕЕЛАНДІЯ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Зеландія» (надалі - «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі - «П(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам «П(С)БО» є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам «П(С)БО»;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та «П(С)БО»;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, дозволена до випуску і підписана від імені Компанії:

Василенко А.П.
Директор

Пасіка Н.В.
Головний бухгалтер

18 липня 2022 року

www.bdo.ua

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: dnipro@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам
Дочірнього Підприємства «Зеландія»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Зеландія» (код ЄДРПОУ 3628671, місцезнаходження: вулиця Виробнича, буд.8, м. Бровари, Київська обл., тут та надалі - «Компанія»), що складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року,
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів, що закінчився зазначеною датою,
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 8 до фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року Компанія зазнає негативного впливу на свою діяльність та фінансові показники, пов'язаного із повномасштабним воєнним вторгненням Російської Федерації на територію України. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Ці події та умови, разом з іншими питаннями, описаними в Примітках 2 та 8, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ТОВ «БДО» – підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО – міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» – це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки цієї фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Муквіч О.В.

Начальник відділу аудиту Муквіч О.В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101139

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту Балченко С.О.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 18 липня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

			КОДИ
Підприємство	Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ»	Дата (рік, місяць, число)	2023 | 01 | 01
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	36289671
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОАТУУ	UA32060050010 081797
Вид економічної діяльності	Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у	за КОПФГ	160
Середня кількість працівників [2]	135	за КВЕД	10.89
Адреса, телефон	вулиця Виробнича, буд.8, м. БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл., 07400,	592 28 83	

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 470	979
первісна вартість	1001	5 132	5 667
накопичена амортизація	1002	3 662	4 694
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 559	42 575
Основні засоби	1010	84 042	87 729
первісна вартість	1011	151 111	167 578
знос	1012	67 069	79 849
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 261	1 126
Відстрочені податкові активи	1045	873	848
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**97 205**	**133 151**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	73 225	112 923
Виробничі запаси	1101	24 757	58 949
Незавершене виробництво	1102	407	742
Готова продукція	1103	28 494	34 920
Товари	1104	19 567	18 312
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84 105	100 508
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17 071	41 065
з бюджетом	1135	1	64
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	147	128
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 038	915
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	8 038	915
Витрати майбутніх періодів	1170	716	879
Інші оборотні активи	1190	2	6
Усього за розділом II	**1195**	**183 305**	**256 287**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	1300	280 510	389 438

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10 252	10 252
Капітал у дооцінках	1405	295	295
Додатковий капітал	1410	59	59
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	233 274	303 962
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	**243 980**	**314 668**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23 295	54 135
розрахунками з бюджетом	1620	5 877	12 620
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 800	6 685
розрахунками зі страхування	1625	390	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 534	2
за одержаними авансами	1635	5	33
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 918	2674
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 511	5306
Усього за розділом III	**1695**	36 530	74 770
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	**1900**	**280 150**	**389 438**

Керівник Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер Пасіка Наталія Василівна

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

		КОДИ
Підприємство Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
	за ЄДРПОУ	32628672

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	553 344	487 589
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(358 079)	(324 213)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	195 265	163 376
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 063	8 205
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 647)	(17 851)
Витрати на збут	2150	(83 433)	(76 635)
Інші операційні витрати	2180	(19 030)	(12 827)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	86 218	64 268
збиток	2195	(-)	(-)
Інші фінансові доходи	2220	61	66
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(-)	(83)
Інші витрати	2270	(-)	(0)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	86 279	64 232
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 600)	(11 530)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	70 679	52 702
збиток	2355	(-)	(-)

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	[illegible]	-	-
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	70 679	52 702

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	243 519	216 925
Витрати на оплату праці	2505	57 159	52 687
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 641	[illegible]
Амортизація	2515	15 750	16 476
Інші операційні витрати	2520	53 350	46 762
Разом	2550	381 719	342 591

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер Пасіка Наталія Василівна

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ» (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ: КОДИ 2022 | 01 | 01; 32628672

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	630 037	545 596
Повернення податків і зборів	3005	-	25
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 939	8 153
Надходження від повернення авансів	3020	468	423
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	281	1 200
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	931	909
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(249 479)	(325 990)
Праці	3105	(48 067)	(39 329)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 457)	(10 401)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(36 767)	(17 [illegible])
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 690)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 800)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 277)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(204 748)	(93 827)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(107)	(56)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(1 332)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(42 404)	47 436
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**51 607**	-2 371
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	718	-
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215		
дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання			
фінансових інвестицій	3255	(-)	
необоротних активів	3260	(60 061)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-59 343**	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-7 736	2 371
Залишок коштів на початок року	3405	8 038	10 994
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	613	(585)
Залишок коштів на кінець року	3415	915	8 038

Керівник Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер Пасіка Наталія Василівна

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство	Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ: 2023 | 01 | 01; 32628672

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 352	295	59	-	233 274	-	-	243 980
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	9	-	-	9
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 352	295	59	-	233 283	-	-	243 989
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 679	-	-	70679
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичення курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	10 352	295	59	-	70 679 303 962	-	-	70 679 314 668

Керівник Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер Пасіка Наталія Василівна

Підприємство: Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ»
Територія: Київська
Орган державного управління: _____
Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство
Вид економічної діяльності: Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.
Одиниці виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	32628672		
за КОАТУУ	UA3206005001008		
за СПОДУ	1797		
за КОПФГ	0		
за КВЕД	160		
Контрольна сума	10.89		

Примітки до фінансової звітності
за 2022 рік

Форма № 5

І. Нематеріальні активи

Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	246	173	17	-	-	-	-	36	-	-	-	263	209
Авторські та суміжні з ними права	050	4885	3488	518	-	-	-	-	996	-	-	-	5403	4484
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Разом	080	5132	3662	535	-	-	-	-	1032	-	-	-	5667	4694
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності 0081 -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів 0082 -
З рядка 080 графа 5 вартість створених підприємством нематеріальних активів 0083 -
З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів отриманих за рахунок цільових асигнувань 0084 -
накопичена амортизація нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності 0085 -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена)	знос	Первісна (переоцінена)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	36570	5017	381	-	-	1528	180	1284	-	-	-	35423	6121	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	60415	22217	13209	-	-	640	596	6518	-	-	-	72984	28139	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	35657	23134	4227	-	-	785	785	4742	-	-	-	39099	27091	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3488	2137	178			98	98	414	-	-	-	3568	2453	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	9709	9292	329			12	12	287				10026	9567	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	70	70	1			-	-	1				71	71	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5002	5202	1472			267	267	1472				6407	6407	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	151111	67069	19797			3330	1938	14718				167578	79849	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14
вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -
вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) 75
З рядка 260 графа 8
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 26342
З рядка 260 графа 5
вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -
З рядка 260 графа 15
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності (268) -
З рядка 130 графа 14
вартість інвестиційної нерухомості, оцінено за справедливою вартістю (269) -

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	52083	42392
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1440	183
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	535	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	
Інші	330	-	-
Разом	340	54058	42575

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

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

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440	-	-
Операційна оренда активів			
Операційна курсова різниця	450	10810	12733
Реалізація інших оборотних активів	460	598	147
Штрафи, пені, неустойки	470	-	17
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	655	6133
у тому числі:	491	X	408
відрахування до резерву сумнівних боргів			
непродуктивні витрати і втрати	492	X	180
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	500	-	-
асоційовані підприємства			
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати	530	-	x
Дивіденди			

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	51	
Г. Інші доходи і витрати	570	-	-
Реалізація фінансових інвестицій			
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів	(633)	-	

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	915
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	**690**	**915**

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1918	4763	-	4007	-	-	2674
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	605	408	-	244	-	-	769
Разом	780	2523	5171	-	4251	-	-	3443

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	50124	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	
Паливо	820	573	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2031	-	-
Будівельні матеріали	840	400	-	-
Запасні частини	850	5808	-	
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	13	-	-
Незавершене виробництво	890	742	-	-
Готова продукція	900	34920	-	-
Товари	910	18312	-	-
Разом	920	112923	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	100508	100508	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	128	128	-	-

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	180
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	180

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	15575
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	873
на кінець звітного року	1225	848
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	15600
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15575
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	25
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	15760
Використано за рік усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання МНМА	1316	-

XIV. Біологічні активи

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

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

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

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

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

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

Керівник Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер Пасіка Наталія Василівна

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Дочірнє підприємство «Зееландія» (далі Компанія) було створене 23.10.2003 року. Ідентифікаційний код юридичної особи: 32628672.

Основний вид господарської діяльності - 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, не віднесених до інших угруповань.

Місцезнаходження Компанії: вул. Виробнича, будинок 8, м. Бровари, Київська обл., Україна, 07400. Засновником та власником 100% статутного фонду Компанії являється ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЬНІСТЮ "ЗЕЕЛАНДІЯ ІНТЕРНЕШЕНАЛ ХОЛДІНГ Б.В.". Адреса засновника: вул. Постстраат, 11, 4301А, м. Зіерікзее, Нідерланди. Розмір внеску до статутного фонду: 10 352 000,00 грн. Частка володіння: 100%

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах та платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 326286710064).

2. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність П(С)БО

Фінансова звітність Компанії, яка додається, була підготовлена згідно з П(С)БО, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, які вступили в силу на дату підготовки даної фінансової звітності, а також іншими нормативними вимогами до ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Звітний період

Звітним періодом Компанії є календарний рік. Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Функціональна валюта і валюта представлення

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена у національній валюті України українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми представлені у тисячах українських гривень.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, призвели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За результатами діяльності у 2022 році Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 70 679 тис. грн. (за 2021 рік прибуток 52 702тис. грн.). Компанія має позитивні чисті активи у розмірі 314 668 тис. грн. (2021 рік 243 980 тис. грн.) та поточні активи Компанії перевищують поточні зобов'язання на 181 517 тис. грн. (2021 рік на 146 775 тис. грн.).

Географічно склади товарів Компанії розташовані на території Київської області, де немає активних бойових дій. Керівництво Компанії вважає, що мобілізація суттєво не вплине на діяльність Компанії.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування доходу. Ключовими судженнями при оцінці безперервності було припущення, що військові дії відбуватимуться за тією ж лінією, на якій вони знаходяться на дату затвердження даної звітності. У гіршому сценарії, який передбачає тривалий військовий конфлікт, військові дії не перейдуть на територію Київської області.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Умови діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром - єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червневе підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червневе підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит - близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки

мали становити близько 6 млрд доларів. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. ВИКОРИСТАННЯ ОБЛІКОВИХ ОЦІНОК, ПРИПУЩЕНЬ ТА СУДЖЕНЬ

Складання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО передбачає використання керівництвом припущень, оцінок та суджень. Ці припущення, оцінки та судження впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених доходів і витрат протягом звітного періоду. Внаслідок певної невизначеності, притаманної таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Зменшення корисності нефінансових активів:** Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

- ***Поточні податки:*** Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою адміністрацією, яке застосовується до операційної діяльності Компанії, може не збігатися з тлумаченням керівництва. В результаті податкова адміністрація може засумніватися в операціях, і Компанія може отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи і відсотки, які можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три

календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірка може покривати триваліші періоди. Станом на 31 грудня 2022 керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Компанії можуть бути затверджені. Крім того за 2022 відносно Компанії не були звернені суттєві штрафні санкції з боку контролюючих органів за недотримання чинних норм українського законодавства.

• ***Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.*** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

• **Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.** Щодо дебіторської заборгованості та передоплати постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість дебіторської заборгованості, відображену у фінансовій звітності.

• **Судові розгляди.** Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язанні може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яке не було у поточний момент визнано або розкрито у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2022 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внесення у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються, оцінюються, амортизуються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років.

Амортизація нематеріального активу нараховується з використанням прямолінійного методу і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання, припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Основні засоби

Основні засоби визнаються, обліковуються, оцінюються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, управління і єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, який відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

До складу основних засобів зараховуються необоротні матеріальні активи, вартість яких перевищує вартісний розмір, встановлений для основних засобів Податковим кодексом України (далі - ПКУ).

Амортизація нараховується щомісяця із застосуванням прямолінійного методу, очікувані строки корисного використання груп основних засобів, представлені таким чином:

Група основних засобів	Мінімальні строки експлуатації, років
Будівлі	40
Споруди	40
Передавальні пристрої	15
Машини та обладнання	10

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові зборів і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливу

вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, якщо підприємство є стороною укладачем угоди щодо фінансового інструменту.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходи, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Запаси

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності до вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

При вибутті у виробництво, на продаж і при іншому вибутті запаси оцінюються за методом собівартості перших за часом надходження (FIFO) на момент списання.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного

обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку є об'єкт малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Нарахування амортизації проводиться щомісячно.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів, формується виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.

Дебіторська заборгованість покупців за відвантажені товари, продукцію, основні засоби, нематеріальні та інші активи відображається в обліку за договірними цінами.

Дебіторська заборгованість замовників за виконані і передані роботи (надані послуги) відображається в обліку за договірними цінами.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються відсотки, відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, які підлягають погашенню протягом більш ніж 12 місяців від дати балансу або якщо первісний термін погашення був меншій, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове, відображаються як довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

У Компанії створюються забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Доходи і витрати

Облік доходів Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;

- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкцій.

Облік витрат Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Оренда

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів і її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО 14 «Оренда» та П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість».
Оренда - угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.
Положення П(С)БО 14 «Оренда» не поширюється на:
- орендні угоди, пов'язані з розвідкою та використанням природних та подібних невідтворюваних ресурсів (за винятком оренди земельних ділянок);
- угоди щодо використання авторських і суміжних прав;
- угоди щодо оренди цілісних майнових комплексів;
- на оцінку біологічних активів об'єктів оренди, які оцінені за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу згідно з П(С)БО 30 «Біологічні активи»;
- на оцінку об'єктів інвестиційної нерухомості, які оцінені за справедливою вартістю згідно з П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість».
Для здійснення бухгалтерського обліку орендні угоди можуть бути класифіковані на:
- операційну оренду;
- фінансову оренду.
Фінансова оренда - це оренда, яка передбачає передачу орендарю всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом користування і володіння активом.
Операційна оренда - оренда інша, ніж фінансова.
Об'єктами оренди можуть бути:
- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- інші необоротні активи.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Операції в іноземній валюті

При первісному визнанні операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включені до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.

Визначення курсової різниці щодо інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Компанії, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподатковуваного прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства або фізичні особи, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Інформація про істотні залишки розрахунків із пов'язаними сторонами у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлена у таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість	33 384	3 989
Дебіторська заборгованість	1 547	1 151
Інша дебіторська заборгованість	382	319

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами у Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Звіті про рух коштів за 2022 та 2020 роки представлена у таблиці нижче:

	2022	2021
Придбання від пов'язаних сторін	70 661	67 638
Реалізація пов'язаним сторонам	9 159	9 027

Винагорода провідного управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склала 11 140 тис. грн. (2021: 10 920 тис. грн.).
До провідного управлінського персоналу Компанії відносяться Директор, головний бухгалтер, начальник відділу постачання та ЗЕД, відділу маркетингу, відділу продаж, технологічного відділу, виробництва, начальник відділу логістики, головний інженер.

6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподатковування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є коректною і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

Правові аспекти

В ході звичайного ведення операцій Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії в майбутньому.

7. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

У ході звичайної діяльності у Компанії виникають кредитний, процентний, валютний ризики та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональної, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	31.12.2022	31.12.2021
Євро (EUR)	38,9510	30,9226

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також може включати ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Компанія утримує грошові кошти та їх еквіваленти у різних фінансових установах. Політика Компанії спрямована на обмеження ризику у кожній окремій установі. Керівництво здійснює періодичну оцінку кредитоспроможності цих фінансових установ. Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Концентрація кредитного ризику Компанії, пов'язаного з дебіторською заборгованістю з боку агентів, обмежується завдяки великій кількості агентів. Розмір кредитного ризику контролюється та аналізується у кожному окремому випадку.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик, коли це відбувається, як за фіксованими, так і за перемінними процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи перемінна - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також ті, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.